

# КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год

г. Дмитров

03 апреля 2017 года

#### **I. Общие положения**

В соответствии со ст. 157, гл. 25.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, , п.п. 3 п. 2 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», Уставом муниципального образования городское поселение Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области, Положением о Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района, утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 31.08.2012 № 205/38, Положением о бюджетном процессе в городском поселении Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской от 24.08.2012 № 191/43 (в редакции от 22.05.2014 № 45/10, от 26.02.2015 № 99/18, от 21.01.2016 № 150/31) (далее – Положение о бюджетном процессе), стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-8 «Проведение последующего контроля за исполнением местного бюджета», утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района от 12.11.2015 № 38, руководствуясь п. 2, 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», на основании п. 1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района на 2017 год и заключенного соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год, а именно:

внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год (далее - главный администратор бюджетных средств, ГАБС),

экспертиза проекта решения Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской об исполнении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год.

Бюджетная отчетность ГАБС за 2016 год представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный п. 3 ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с перечнем, установленным п. 3 ст. 264.1 БК РФ:

1. отчет об исполнении бюджета;
2. баланс исполнения бюджета;
3. отчет о финансовых результатах деятельности;
4. отчет о движении денежных средств;
5. пояснительная записка,

и составлена в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 16.11.2016) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н).

Бюджетная отчетность имеет состояние «Принят», подтвержденное финансовым органом Дмитровского муниципального района Московской области, куда и была представлена в электронном виде с использованием подсистемы сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» с применением электронных подписей.

Бюджетная отчетность ГАБС за 2016 год представлена по формам, утвержденным Инструкцией 191н:

- ф. 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств»,
  - ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета»,
  - ф. 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»,
  - ф. 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям»,
  - ф. 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года»,
  - ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств»,
  - ф. 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»,
  - ф. 0503123 «Отчет о движении денежных средств»,
  - ф. 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности»,
- Пояснительная записка (ф. 0503160) представлена формами:
- 0503161 «Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий»,
  - 0503162 «Сведения о результатах деятельности»,
  - 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств»,
  - 0503164 «Сведения об исполнении бюджета»,
  - 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»,
  - 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»,
  - 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета»,
  - 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»,
  - 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств»,
- и содержит сводные таблицы № 1-7.

## **II. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2016 год**

Данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на начало 2016 года, показанные в графах «На начало года» ф. 0503120 не корреспондируются данным граф «На конец отчетного периода» ф. 0503120 предыдущего 2015 года, что отражено в ф. 0503173.

В разделе «Нефинансовые активы» отражены остатки по стоимости нефинансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета:

по коду строки 010 - остаток по счету 010100000 «Основные средства» на 01.01.2017 – 33 006,58 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 28 601,25 тыс. рублей;

по коду строки 020 - остаток по счету 010400000 «Амортизация» на 01.01.2017 – 19 123,85 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 15 492,55 тыс. рублей;

по коду строки 040 - остаток по счету 010200000 «Нематериальные активы» на 01.01.2017 – 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 0,0 тыс. рублей;

по коду строки 080 - остаток по счету 010500000 «Материальные запасы» на 01.01.2017 – 3 558,32 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 1 717,14 тыс. рублей.

В разделе «Финансовые активы» отражены остатки по стоимости финансовых активов в разрезе счетов бюджетного учета:

по коду строки 180 - остаток по счету 020210000 «Средства на счетах бюджета» на 01.01.2017 – 39 912,38 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 46 123,14 тыс. рублей;

по коду строки 210 - остаток по счету 0204000000 «Финансовые вложения» на 01.01.2017 – 393 491,73 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 287 523,31 тыс. рублей;

по коду строки 260 - остаток по счету 0206000000 «Расчеты по выданным авансам» на 01.01.2017 – 368,55, тыс. рублей, на 01.01.2016 – 335,07 тыс. рублей;

по коду строки 380 - остаток по счету 0303000000 «Расчеты по платежам в бюджет» на 01.01.2017 – 145,62 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 44,29 тыс. рублей.

В разделе «Обязательства» отражены остатки кредиторской задолженности по счетам бюджетного учета:

по коду строки 510 - остаток по счету 0303000000 «Расчеты по платежам в бюджеты» на 01.01.2017 – 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 0,0 тыс. рублей.

В разделе «Финансовый результат» отражен финансовый результат деятельности Администрации городского поселения Яхрома:

баланс на 01.01.2017 – 830 584,85 тыс. рублей, на 01.01.2016 – 713 384,5 тыс. рублей.

Отдельные плановые показатели графы 4 раздела 1 ф. 0503117 имеют расхождения с соответствующими показателями доходов, утвержденных Решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 29.12.2016 № 200/44, а именно:

| Раздел, подраздел | Утверждено Решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 29.12.2016 № 200/44, тыс. рублей | ф. 0503117, тыс. рублей | Отклонения (+, -), тыс. рублей |
|-------------------|--|-------------------------|--------------------------------|
| 200               | 40 369,6   | 40 821,6                | + 452,0                        |
| 202               | 39 188,04617   | 39 640,04617            | + 452,0                        |

Отдельные плановые показатели графы 4 раздела 2 ф. 0503117 имеют расхождения с соответствующими показателями расходов, утвержденных Решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 29.12.2016 № 200/44, а именно:

| Раздел, подраздел | Утверждено Решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 29.12.2016 № 200/44, тыс. рублей | ф. 0503117, тыс. рублей | Отклонения (+, -), тыс. рублей |
|-------------------|--|-------------------------|--------------------------------|
| 08                | 53 675,01529   | 54 127,01529            | + 452,0                        |
| 0801              | 53 675,01529   | 54 127,01529            | + 452,0                        |

Данные поправки внесены по основаниям, установленным п. 3 ст. 217 БК РФ.

Ф. 0503121 содержит данные о финансовых результатах деятельности Администрации городского поселения Яхрома в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2017, отраженные в разрезе бюджетной деятельности (графа 4) и итогового показателя (графа 6).

Ф. 0503123 содержит данные о движении денежных средств на счетах, открытых в финансовом органе, и составлен в разрезе кодов КОСГУ.

В ф. 0503110 отражены обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

По состоянию на 01.01.2017 дебиторская задолженность городского поселения Яхрома по бюджетной деятельности (ф. 0503169) составила 578,68 тыс. рублей или 0,24 % от общего расхода бюджета, в том числе:

по коду счета 1206000000 «Расчеты по выданным авансам» - 368,55 тыс. рублей,

по коду счета 1209000000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» - 64,50 тыс. рублей,

по коду счета 1303000000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 145,62 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по коду счета 1 20600000 - 330,34 тыс. рублей.

Информация о состоянии дебиторской задолженности ф. 0503169 на 01.01.2017 корреспондируется с данными ф. 0503120 по кодам строк 260, 310, 380 на начало и на конец отчетного периода.

Установлена тенденция к увеличению дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом на 30 %, с сохранением просроченной задолженности в сумме 330,34 тыс. рублей с датой возникновения согласно графы 3 раздела 2 «Сведения о просроченной задолженности» ф. 0503169 - 09.2013. В нарушение п. 167 Инструкции 191н в графах 5, 6 не указаны идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) дебитора, а также наименование дебитора соответственно.

По состоянию на 01.01.2017 кредиторская задолженность городского поселения Яхрома по бюджетной деятельности составила 12 491,75 тыс. рублей:

по коду счета 120500000 «Расчеты по доходам» - 12 256,95 тыс. рублей.

по коду счета 130200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» -234,80 тыс. рублей.

Ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» содержит информацию о неисполненных денежных обязательствах в сумме 234,80 тыс. рублей перед ПАО Мосэнергосбыт. Проанализировать достоверность информации об аналитических данных о неисполненных бюджетных обязательствах, неисполненных денежных обязательствах, обязательствах, принятых сверх установленных лимитов, не представляется возможным в связи с непредставлением ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», отдельные показатели которой отражаются в ф.0503175.

Информация о состоянии кредиторской задолженности по ф. 0503169 на 01.01.2017 корреспондируется с данными ф. 0503120 по коду строки 600 на начало и на конец отчетного периода. Сведения о просроченной кредиторской задолженности в ф. 0503169 на 01.01.2017 отсутствуют.

В соответствии с ф. 0503161 количество подведомственных муниципальных учреждений на начало года составило 8 единиц, в том числе 5 муниципальных бюджетных учреждения, 2 муниципальное казенное учреждение, 1 автономное учреждение. В 2016 году произошло изменение состава учреждений. Согласно графы 5 ф. 0503161 МБУ «Централизованная бухгалтерия «Яхрома» поменяло тип учреждения на казенное, МБУ «Молодежный центр Спутник» ликвидирован. Количество муниципальных учреждений, унитарных предприятий на начало отчетного периода соответствует данным по состоянию на 01.01.2016. На конец отчетного периода согласно данных графы 4 ф. 0503161 количество муниципальных унитарных предприятий - 0 (ликвидация МУП ТУКС).

Объем финансовых вложений в виде участия в муниципальных учреждениях в 2016 году составил 393 491,73 тыс. рублей, что отражено в ф. 0503171 и ф. 0503120.

Информация в ф. 0503162 содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности при исполнении муниципального задания, в том числе о результатах деятельности подведомственных бюджетных и автономных учреждений в пределах предоставленных им субсидий из соответствующего бюджета на исполнение муниципального задания, в том числе:

| Код раздела, подраздела расходов по бюджетной классификации | Наименование показателя         | Единица измерения | По плану |               | Фактически |               | Отклонение, сумма, руб. |
|---|---------------------------------|-------------------|----------|---------------|------------|---------------|-------------------------|
|   |                                 |                   | кол-во   | сумма, руб.   | кол-во     | сумма, руб.   |                         |
| 0801 0110101000 0000000                                     | количество клубных формирований | ед                | 35,00    | 12 804 015,29 | 35,00      | 12 352 015,29 | - 452 000,0             |

Анализ ф. 0503162 определил сокращение на 452,0 тыс. рублей объема бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания при обеспечении муниципальными учреждениями достижения заданных результатов с использованием выделенных бюджетных средств на указанные цели.

Ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» содержит обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период. В нарушение п. 162 Инструкции 191н графа 5 ф. 0503163 не содержит ссылки на правовые основания их внесения (статьи БК РФ, решения о бюджете).

Ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности с пояснениями причин отклонений.

К внешней проверке представлена ф. 0503160, с приложением сводных таблицы № 1-7.

В нарушение п. 153 Инструкции 191н в графе 2 таблицы № 1 не указана краткая характеристика целей деятельности путем отражения основных направлений деятельности и функций субъекта бюджетной отчетности в рамках реализации установленных целей.

Графа 1 таблицы № 3, характеризующей результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности, содержит данные «общий объем доходов бюджета городского поселения 245 783,437 тыс. руб.», что не соответствует общему объему доходов бюджета, установленного решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 17.12.2015 № 140/30 (в ред. решения от 29.12.2016 № 200/44) в сумме 245 331,43732 тыс. рублей.

В нарушение п. 158 Инструкции 191н в графе 2 таблицы № 6 не указана дата проведения инвентаризации.

### **III. Экспертиза проекта решения Совета депутатов городского поселения Яхрома об исполнении бюджета за 2016 год**

#### 1. Общая характеристика исполнения бюджета городского поселения Яхрома в 2016 году.

Представленный к проверке отчет об исполнении бюджета городского поселения Яхрома за 2016 год подготовлен в форме проекта решения Совета депутатов городского поселения Яхрома «Об исполнении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год» (далее – Проект решения об исполнении бюджета) в соответствии с абз. 2 п. 5 ст. 264.2, ст. 264.6 БК РФ, ст. 40 Положения о бюджетном процессе и содержит:

исполнение бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год по доходам (приложение 1);

исполнение расходов бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации согласно (приложение 2);

исполнение бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области по ведомственной структуре за 2016 год (приложение 3);

исполнение бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области по межбюджетным трансфертам бюджету Дмитровского муниципального района на финансирование расходов, связанных с передачей органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района осуществления части полномочий городского поселения Яхрома по решению вопросов местного значения городского поселения Яхрома за 2016 год (приложение 4);

исполнение расходов из резервного фонда Администрации городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на непредвиденные расходы в 2016 году (приложение 5);

фактические источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области за 2016 год (приложение 6).

Во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ (в редакции от 28.12.2016) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ) к Проекту решения об исполнении бюджета прилагаются сведения об исполнении численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, работников муниципальных учреждений и затраты на их денежное содержание за 2016 год (приложение 7).

Наименование приложений 1-4, 6, 7 табличной части Проекта решения об исполнении бюджета **не соответствуют наименованию** предлагаемых к утверждению соответствующих приложений текстовой части Проекта решения об исполнении бюджета.

Исполнение бюджета городского поселения Яхрома в 2016 году в соответствии со ст. 215.1 БК РФ и п.1 ст. 26 Положения о бюджетном процессе обеспечивалось Администрацией городского поселения Яхрома.

В отчетном периоде учет операций по исполнению бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, производился на лицевых счетах, открытых в соответствии со ст. 220.1 БК РФ в Федеральном казначействе, которое осуществляло кассовое обслуживание исполнения бюджета городского поселения Яхрома (п. 3 ст. 26 Положения о бюджетном процессе).

Бюджет городского поселения Яхрома за 2016 год исполнен на основе единства кассы и подведомственности расходов во исполнение ст. 38.1, 38.2 БК РФ.

В соответствии с п. 6 ст. 52 Федерального закона № 131-ФЗ проект бюджета городского поселения Яхрома на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов опубликован в газете «Яхромские вести» от 27.11.2015 спецвыпуск № 57 (456). Решение Совета депутатов городского поселения Яхрома от 17.12.2015 № 140/30 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» опубликовано в газете «Яхромские вести» от 18.12.2015 спецвыпуск № 61 (460). Решения о внесении изменений в бюджет также официально опубликованы во исполнение ст. 36 БК РФ, однако допущено **нарушение требований абз. 2 п. 2 ст. 5 БК РФ** при официальном опубликовании решения Совета депутатов городского поселения Яхрома от 16.06.2016 № 174/37, опубликованное в газете «Яхромские вести» 27.06.2016 № 32 (494) (ссылка на источник [http://www.yakhroma.ru/uploads/files/32\\_2.pdf](http://www.yakhroma.ru/uploads/files/32_2.pdf)).

Ежеквартально сведения о ходе исполнения бюджета, сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления, сведения о численности работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание официально опубликовывались в газете «Яхромские вести» во исполнение п. 6 ст. 52 Федерального закона № 131-ФЗ.

Бюджет городского поселения Яхрома на 2016 год первоначально утвержден решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 17.12.2015 № 140/30 «О бюджете городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»:

по доходам в сумме 237 451,901 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 807,0 тыс. рублей;

по расходам в сумме 237 451,901 тыс. рублей.

В течение 2016 года в утвержденный бюджет восемь раз вносились изменения решениями Совета депутатов городского поселения Яхрома от 21.01.2016 № 151/31, от 10.03.2016 № 156/33, от 07.04.2016 № 162/34, от 16.06.2016 № 174/37, от 08.08.2016 № 181/39, от 04.10.2016 № 184/41, от 15.12.2016 № 192/43, от 29.12.2016 № 200/44, в результате чего:

доходы на 2016 год увеличились на 3,5 % или 8 331,539 тыс. рублей и составили 245 783,44 тыс. рублей,

расходы на 2016 год увеличились на 14,78 % или 35 090,289 тыс. рублей и составили 272 542,19 тыс. рублей,

дефицит составил 26 758,75 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка средств на счете по учету средств бюджета городского поселения Яхрома на 01.01.2016 в сумме 26 758,75 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Решение Совета депутатов городского поселения Яхрома от 29.12.2016 № 200/44 принято при условии несоблюдения требований **ст. 268.1 БК РФ**, в отсутствие заключения органа внешнего финансового муниципального контроля.

Пунктом 1 Проекта решения об исполнении бюджета во исполнение ст. 264.6 БК РФ утверждается отчет об исполнении бюджета за 2016 год с указанием общего объема:

доходов в сумме 239 976,00 тыс. рублей,

расходов в сумме 246 186,77 тыс. рублей,

дефицита бюджета в сумме 6 210,76 тыс. рублей,

что соответствует показателям ф. 0503117.

Динамика основных показателей бюджета за период 2014-2016 гг

Таблица 1

| Вид показателей   | 2014 год  | 2015 год     | 2016 год   |
|---|-----------|--------------|------------|
| Плановые показатели доходов бюджета                     | 182 606,5 | 223 010,90   | 245 783,44 |
| Фактические показатели доходов бюджета                  | 178 638,5 | 226 033,230  | 239 976,01 |
| Плановые показатели расходов бюджета                    | 210 813,2 | 222 427,68   | 272 542,19 |
| Фактические показатели расходов бюджета                 | 194 083,1 | 212 028,517  | 246 186,77 |
| Отклонение фактических показателей доходов от плановых  | -3 968,1  | +3 022,33    | -5 807,43  |
| Отклонение фактических показателей расходов от плановых | -16 730,1 | - 10 399,163 | -26 355,42 |

Фактические доходы бюджета городского поселения Яхрома в 2016 году увеличились на 34,3 % или на 61 337,51 тыс. рублей по сравнению с фактическими доходами 2014 года и на 6,2 % или 13 942,78 тыс. рублей по сравнению с фактическими доходами 2015 года. Фактические расходы бюджета городского поселения Яхрома в 2016 году в сравнении с предыдущим годом увеличились на 16,11 % или 34 158,25 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета городского поселения Яхрома за 2016 год превышение произведенных расходов над объемами фактически полученных доходов (дефицит бюджета) составило 6 210,76 тыс. рублей.

## 2. Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения Яхрома за 2016 год.

Бюджет городского поселения Яхрома первоначально утвержден по доходам в сумме 237 451,901 тыс. рублей. В течение 2016 года в бюджет восемь раз вносились изменения, в результате чего бюджетные назначения по доходам были увеличены на 3,3 % или 7 879,53632 тыс. рублей до 245 331,43732 тыс. рублей, в том числе за счет:

увеличения неналоговых доходов на сумму 6 232,7 тыс. рублей;

увеличения безвозмездных поступлений на сумму 39 562,6 тыс. рублей.

При этом произошло сокращение налоговых доходов на сумму 37 915,8 тыс. рублей.

Доходы бюджета городского поселения Яхрома за 2016 год согласно ф. 0503117 исполнены в сумме 239 976,0 тыс. рублей или 97,8 % от утвержденного плана, что на 13 942,77 тыс. рублей или на 6,2 % больше поступлений 2015 года.

### Структура источников формирования доходов бюджета в 2014-2016 гг

Таблица 2  
тыс. рублей

| Показатели                                  | Исполнено за 2014 год | Уд. вес в общем объеме доходов 2014 года % | Исполнено за 2015 год | Уд. вес в общем объеме доходов 2015 года % | Исполнено за 2016 год | Уд. вес в общем объеме доходов 2016 года % |
|---|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|--|
| 1   | 4                     | 5  | 6                     | 7  | 6                     | 7  |
| Налоговые доходы                            | 142 107,40            | 79,55                                      | 186 679,499           | 82,6                                       | 171 681,30            | 71,5                                       |
| Неналоговые доходы                          | 30 023,70             | 16,81                                      | 27 026,393            | 12,0                                       | 33 382,2              | 13,9                                       |
| Безвозмездные поступления с учетом возврата | 6 507,30              | 3,64                                       | 12 327,34             | 5,5  | 34 912,5              | 14,5                                       |
| <b>Итого</b>                                | <b>178 638,40</b>     | <b>100,0</b>                               | <b>226 033,23</b>     | <b>100,0</b>                               | <b>239 976,0</b>      | <b>100,0</b>                               |

Основной доходной частью бюджета городского поселения Яхрома являются налоговые доходы, которые в 2016 году составили 171 681,30 тыс. рублей или 71,5 % общего объема доходов бюджета, что на 11,1 % ниже удельного веса налоговых доходов, поступивших в бюджет в 2015 году.

Неналоговые доходы составили 13,9 % в общем объеме доходов бюджета и исполнены в сумме 33 382,2 тыс. рублей, что на 23,5 % выше исполнения 2015 года.

Доля безвозмездных поступлений составляет 14,5 %. В бюджет 2016 года поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 34 930,51 тыс. рублей, что выше поступлений в бюджет в 2015 году.

Структура доходов бюджета городского поселения Яхрома за 2016 год

Таблица 3  
тыс. рублей

| Наименование<br>доходных источников  | Утверждено<br>первоначаль<br>но | Утверждено<br>по бюджету на<br>2016 год | Уточненные<br>плановые<br>назначения<br>бюджета по<br>доходам на<br>2016 год | Фактическое<br>исполнение<br>бюджета по<br>доходам 2016<br>года | Исполнение<br>первоначального<br>плана по доходам |               | Исполнение<br>уточненного<br>плана по доходам |               |
|--|---------------------------------|---|--|---|---|---------------|---|---------------|
|  |                                 |   |  |   | Отклонение  |               | Отклонение                                    |               |
|  |                                 |   |  |   | (+,-)   | %             | (+,-)   | %             |
| 1  | 2                               | 3                                       | 4  | 5   | 6   | 7             | 8   |               |
| <b>Налоговые<br/>и неналоговые, в т.ч.</b>   | <b>236644,901</b>               | <b>204 961,8</b>                        | <b>204 961,8</b>   | <b>205063,48061</b>   | <b>101,7</b>                                      | <b>100,05</b> | <b>101,7</b>                                  | <b>100,05</b> |
| Налоговые доходы, в т.ч.:  | <b>209 594,90</b>               | <b>171 679,1</b>                        | <b>171 679,1</b>   | <b>171681,29808</b>   | <b>2,1</b>  | <b>100,00</b> | <b>2,1</b>                                    | <b>100,00</b> |
| Налог на доходы физических лиц   | 19 630,00                       | 20 950,0                                | 20 950,0   | 21014,09118   | <b>64,1</b>                                       | <b>100,31</b> | <b>64,1</b>                                   | <b>100,31</b> |
| Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации  | 9 725,00                        | 9 725,0                                 | 9725,00000   | 10347,78289   | <b>622,8</b>                                      | <b>106,40</b> | <b>622,8</b>                                  | <b>106,40</b> |
| Налоги на совокупный доход   | 0,5                             | 0,14950                                 | 0,14950  | 0,14950   | <b>0,0</b>  | <b>100,00</b> |   |               |
| Налог на имущество физических лиц  | 10 986,90                       | 10 000,0                                | 10000,00000  | 9634,01438  | <b>-366,0</b>                                     | <b>96,34</b>  | <b>-366,0</b>                                 | <b>96,34</b>  |
| Земельный налог  | 169 252,50                      | 131 000,0                               | 131000,0000  | 130681,34715  | <b>-318,7</b>                                     | <b>99,76</b>  | <b>-318,7</b>                                 | <b>99,76</b>  |
| Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам   | 0                               | 4,0                                     | 4,00000  | 3,91298   | <b>-0,1</b>                                       | <b>97,82</b>  | <b>-0,1</b>                                   | <b>97,82</b>  |
| <b>Неналоговые доходы, в т.ч.</b>  | <b>27050,00</b>                 | <b>33 282,7</b>                         | <b>33282,65100</b>   | <b>33382,18253</b>  | <b>99,5</b>                                       | <b>100,30</b> | <b>99,5</b>                                   | <b>100,30</b> |
| 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                                     | 11500,00                        | 9700,00                                 | 9700,00000   | 9814,78011  | <b>114,8</b>                                      | <b>101,18</b> | <b>114,8</b>                                  | <b>101,18</b> |
| 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 бюджетных и | 400,00                          | 478,00                                  | 478,00000  | 474,72945   | <b>-3,3</b>                                       | <b>99,32</b>  | <b>-3,3</b>                                   | <b>99,32</b>  |



|   |          |          |            |            |              |               |              |               |
|---|----------|----------|------------|------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| автономных учреждений)  |          |          |            |            |              |               |              |               |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)   | 7 500,00 | 8 215,00 | 8215,00000 | 8250,28230 | <b>35,3</b>  | <b>100,43</b> | <b>35,3</b>  | <b>100,43</b> |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)                                    | 4600     | 5 810,00 | 5810,00000 | 5808,53796 | <b>-1,5</b>  | <b>99,97</b>  | <b>-1,5</b>  | <b>99,97</b>  |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства   | 1 250,00 | 1 330,00 | 1330,00000 | 1328,37325 | <b>-1,6</b>  | <b>99,88</b>  | <b>-1,6</b>  | <b>99,88</b>  |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений (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 | 0,00     | 3 752,65 | 3752,65100 | 3752,651   | <b>0,0</b>   | <b>100,00</b> | <b>0,0</b>   | <b>100,00</b> |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений   | 1000,00  | 2 700,00 | 2700,00000 | 2633,30745 | <b>-66,7</b> | <b>97,53</b>  | <b>-66,7</b> | <b>97,53</b>  |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 0,00     | 16,0     | 16,00000   | 16,0       | <b>0,0</b>   | <b>100,00</b> | <b>0,0</b>   | <b>100,00</b> |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов поселений  | 800,00   | 1 281,00 | 1281,00000 | 1303,52101 | <b>22,5</b>  | <b>101,76</b> | <b>22,5</b>  | <b>101,76</b> |

|   |                   |                     |                     |                     |                 |              |                 |              |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
| <b>Безвозмездные поступления, в т.ч.:</b>   | <b>807,0</b>      | <b>40 369,6</b>     | <b>40821,63682</b>  | <b>34912,52622</b>  | <b>-5 457,1</b> | <b>86,48</b> | <b>-5 909,1</b> | <b>85,52</b> |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)  | 0,00              | 39 188,04617        | 39640,04617         | 33732,98557         | -5 455,1        | 86,08        | -5 907,1        | 85,10        |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации   | 807,00            | 1 045,0             | 1045,00000          | 1045,0              | 0,0             | 100,00       | 0,0             | 100,00       |
| Иные межбюджетные трансферты  | 0,00              | 102,0               | 102,00000           | 99,95               | -2,1            | 97,99        | -2,1            | 97,99        |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений  | 0,00              | 52,6                | 52,60000            | 52,6                | 0,0             | 100,00       | 0,0             | 100,00       |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений | 0,00              | -18,00935           | -18,00935           | -18,00935           | 0,0             | 100,00       | 0,0             | 100,00       |
| <b>ВСЕГО ДОХОДОВ:</b>   | <b>237451,901</b> | <b>245331,43732</b> | <b>245783,43732</b> | <b>239976,00683</b> | <b>-5 355,4</b> | <b>97,82</b> | <b>-5 807,4</b> | <b>97,64</b> |

Налоговые доходы были сформированы в соответствии со ст. 61 БК РФ. Земельный налог является основной частью как налоговых доходов бюджета поселения 2016 года, так и общих доходов бюджета – 54,5 %. Наблюдается снижение налоговых поступлений по земельному налогу, фактическое исполнение которого в 2016 году составило 130 681,34715 тыс. рублей, что на 22,8 % ниже первоначальных бюджетных назначений и на 9,3 % или 13 469,09 тыс. рублей меньше фактически полученных доходов по данному виду источников в 2015 году.

Общий объем исполнения по налоговым доходам по ф. 0503117 соответствует отчету о движении денежных средств (ф. 0503123) по строке 030 КОСГУ 110 и отчетом о финансовых результатах деятельности по строке с кодом 020 КОСГУ 110 (ф. 0503121).

Неналоговые доходы были сформированы в соответствии со ст. 62 БК РФ. Доля неналоговых доходов бюджета поселения составила 13,9 %, что на 1,9 % выше удельного веса данного вида доходов в 2015 году.

29,4 % общего объема неналоговых доходов в 2016 году составили доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, полученные в сумме 9 814,78тыс. рублей.

#### Структура доходов бюджета городского поселения Яхрома за 2014 - 2016 годы

Таблица 5  
тыс. рублей

| Наименование доходов                   | Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2014 год | Удельный вес в общем объеме доходов 2014 года (%) | Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2015 год | Удельный вес в общем объеме доходов 2015 года (%) | Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2016 год | Удельный вес в общем объеме доходов 2016 года (%) |
|--|---|---|---|---|---|---|
| 1                                      | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   | 7   |
| <b>Налоговые и неналоговые, в т.ч.</b> | <b>172 131,2</b>                                      | <b>96,4</b>                                       | <b>213705,892</b>                                     | <b>94,5</b>                                       | <b>205 063,48061</b>                                  | <b>85,5</b>                                       |
| <b>Налоговые доходы, в т.ч.:</b>       | <b>142 107,5</b>                                      | <b>79,6</b>                                       | <b>186679,499</b>                                     | <b>82,6</b>                                       | <b>171 681,29808</b>                                  | <b>71,5</b>                                       |
| Налог на доходы физических лиц         | 19 764,18   | 11,1  | 19918,739   | 8,8   | 21 014,09118  | 8,8   |
| Налог на имущество физических лиц      | 11 003,72   | 6,2   | 13877,302   | 6,1   | 9 634,01438   | 4,0   |

|   |                  |             |                   |             |                     |             |
|---|------------------|-------------|-------------------|-------------|---------------------|-------------|
| Единый сельскохозяйственный налог   | 0,61             | 0,0         | 0,121             | 0,0         | 0,14950             | 0,0         |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации   | 6 906,27         | 3,9         | 8732,905          | 3,9         | 10 347,78289        | 4,3         |
| Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам  | 0,13             | 0,0         | 0,000             | 0,0         | 3,91298             | 0,0         |
| Земельный налог   | 104 432,54       | 58,5        | 144150,432        | 63,8        | 130 681,34715       | 54,5        |
| <b>Неналоговые доходы, в т.ч.</b>   | <b>30 023,74</b> | <b>16,8</b> | <b>27 026,393</b> | <b>12,0</b> | <b>33 382,18253</b> | <b>13,9</b> |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков   | 10 734,16        | 6,0         | 10 501,756        | 4,6         | 9 814,78011         | 4,1         |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)  | 487,75           | 0,3         | 34,563            | 0,0         | 474,72945           | 0,2         |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселения (за исключением земельных участков)   | 7 569,18         | 4,2         | 2 799,783         | 1,2         | 8 250,28230         | 3,4         |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)   | 2 452,82         | 1,4         | 5 274,119         | 2,3         | 5 808,53796         | 2,4         |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских поселений (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 | 1 327,60         | 0,7         | 4 598,000         | 2,0         | 3 752,65100         | 1,6         |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений   | 4 076,18         | 2,3         | 1 401,975         | 0,6         | 2 633,30745         | 1,1         |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов поселений  | 1 399,83         | 0,8         | 829,213           | 0,4         | 1 303,52101         | 0,5         |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства   | 1 578,42         | 0,9         | 1 407,984         | 0,6         | 1 328,37325         | 0,6         |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 397,80           | 0,2         | 179,000           | 0,1         | 16,00000            | 0,0         |
| <b>Безвозмездные поступления</b>  | <b>6 507,30</b>  | <b>3,6</b>  | <b>12 327,338</b> | <b>5,5</b>  | <b>34 912,52622</b> | <b>14,5</b> |
| Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности   | 0,00             | 0,0         | 0,0               | 0,0         | 0,00000             | 0,0         |
| Дотации бюджетам поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов  | 0,00             | 0,0         | 0,0               | 0,0         | 0,00000             | 0,0         |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)  | 752,36           | 0,4         | 11 596,307        | 5,1         | 33 732,98557        | 14,1        |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации   | 1 245,00         | 0,7         | 796,000           | 0,4         | 1 045,00000         | 0,4         |

|   |                   |              |                   |              |                      |              |
|---|-------------------|--------------|-------------------|--------------|----------------------|--------------|
| Иные межбюджетные трансферты  | 989,40            | 0,6          | 0,000             | 0,0          | 99,95000             | 0,0          |
| Прочие субсидии   | 5 548,00          | 3,1          | 0,000             | 0,0          | 0,00000              | 0,0          |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений  | 0,00              | 0,0          | 0,000             | 0,0          | 52,60000             | 0,0          |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий прошлых лет | 69,15             | 0,0          | 0,000             | 0,0          | 0,00000              | 0,0          |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских поселений                     | -2 096,61         | -1,2         | -64,969           | 0,0          | -18,00935            | 0,0          |
| <b>ВСЕГО ДОХОДОВ:</b>   | <b>178 638,49</b> | <b>100,0</b> | <b>226 033,23</b> | <b>100,0</b> | <b>239 976,00683</b> | <b>100,0</b> |

В 2015 году безвозмездные поступления с учетом возврата в составе доходов бюджета составляли 5,5 % или 12 327,338 тыс. рублей, в 2016 году – 14,5 % или 34 912,52622 тыс. рублей. Общее исполнение по безвозмездным поступлениям составило 85,52 %.

В Приложении 1 к Проекту решения об исполнении бюджета допущены ошибки в применении Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ № 65н) в части неверного применения кода бюджетной классификации «000 2 02 29999 00 0000 151», также не выделена группа по КБК 000 2 19 00000 00 0000 000 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет».

### 3. Анализ исполнения расходной части бюджета городского поселения Яхрома за 2016 год.

Бюджет городского поселения Яхрома первоначально утвержден по расходам в сумме 237 451,901 тыс. рублей. В ходе исполнения в бюджет восемь раз вносились изменения, в результате чего бюджетные назначения по расходам были скорректированы в сторону увеличения на 14,59 % до 272 090,18552 тыс. рублей, что на 34 638,28452 тыс. рублей больше первоначального плана.

Расходы бюджета городского поселения Яхрома за 2016 год согласно ф. 0503117 исполнены в сумме 246 186,7662 тыс. рублей или 90,33 % от уточненного плана, что на 34 158,77 тыс. рублей или на 16,11 % выше фактически произведенных расходов бюджета в 2015 году.

### Исполнение бюджета за 2016 год по разделам и подразделам классификации расходов

Таблица 6

| Наименование разделов и подразделов функциональной классификации расходов | Показатели бюджета за 2016 год             |                             |  |                             |  |                             |                                |                             |   |                                   |
|---|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---|-----------------------------------|
|   | Первоначальные плановые назначения бюджета |                             | Утвержденные плановые назначения бюджета |                             | Уточненные плановые назначения бюджета по ф. 0503117 |                             | Фактическое исполнение бюджета |                             | Результат исполнения  |                                   |
|   | тыс. руб.                                  | Доля в расходах бюджета (%) | тыс. руб.                                | Доля в расходах бюджета (%) | тыс. руб.  | Доля в расходах бюджета (%) | тыс. руб.                      | Доля в расходах бюджета (%) | Отклонение факта от уточненных назначений по ф. 0503117 (+,-) | Исполнение назначений бюджета (%) |
| 1   | 2  | 3                           | 4  | 5                           | 6  | 7                           | 8                              | 9                           | 10  |                                   |
| Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»                                   | 28028,00                                   | 11,804                      | 23356,22975                              | 8,584                       | 23356,22975  | 8,570                       | 22792,05368                    | 9,258                       | -564,176  | 97,584                            |
| Функционирование высшего должностного лица органа местного                | 1360,000                                   | 0,573                       | 1360,00000                               | 0,500                       | 1360,00000   | 0,499                       | 1324,35892                     | 0,538                       | -35,641   | 97,379                            |

|  |          |        |             |        |             |        |             |        |           |        |  |
|--|----------|--------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|-----------|--------|--|
| самоуправления   |          |        |             |        |             |        |             |        |           |        |  |
| Функционирование<br>Правительства РФ,<br>высших<br>исполнительных<br>органов<br>государственной<br>власти субъектов<br>РФ, местных<br>администраций    | 19293,00 | 8,125  | 19073,00000 | 7,010  | 19073,00000 | 6,998  | 18554,42953 | 7,537  | -518,570  | 97,281 |  |
| Обеспечение<br>проведения<br>выборов и<br>референдумов   | 0,000    | 0,000  | 1198,22975  | 0,440  | 1198,22975  | 0,440  | 1198,22975  | 0,487  | 0,000     | 100,00 |  |
| Резервный фонд   | 3000,000 | 1,263  | 0,00000     | 0,000  | 0,00000     | 0,000  | 0,00000     | 0,000  | 0,000     | 0,000  |  |
| Другие<br>общегосударственн<br>ые вопросы  | 4375,000 | 1,842  | 1725,00000  | 0,634  | 1725,00000  | 0,633  | 1715,03548  | 0,697  | -9,965    | 99,422 |  |
| Раздел 02<br>«Национальная<br>оборона»   | 807,000  | 0,340  | 1045,00000  | 0,384  | 1045,00000  | 0,383  | 875,36901   | 0,356  | -169,631  | 83,767 |  |
| Раздел 03<br>«Национальная<br>безопасность и<br>правоохранительна<br>я деятельность»   | 850,000  | 0,358  | 743,00000   | 0,273  | 743,00000   | 0,273  | 662,34521   | 0,269  | -80,655   | 89,145 |  |
| Защита населения и<br>территории от<br>последствий<br>чрезвычайных<br>ситуаций<br>природного и<br>техногенного<br>характера,<br>гражданская<br>оборона | 250,000  | 0,105  | 135,00000   | 0,050  | 135,00000   | 0,050  | 135,00000   | 0,055  | 0,000     | 100,00 |  |
| Обеспечение<br>пожарной<br>безопасности  | 0,000    | 0,000  | 0,00000     | 0,000  | 0,00000     | 0,000  | 0,00000     | 0,000  | 0,000     | 0,000  |  |
| Другие вопросы в<br>области<br>национальной<br>безопасности и<br>правоохранительно<br>й деятельности   | 600,000  | 0,253  | 608,00000   | 0,223  | 608,00000   | 0,223  | 527,34521   | 0,214  | -80,655   | 86,734 |  |
| Раздел 04<br>«Национальная<br>экономика»   | 39342,16 | 16,568 | 34666,49900 | 12,741 | 34666,49900 | 12,720 | 34265,92621 | 13,919 | -400,573  | 98,844 |  |
| Транспорт  | 2064,570 | 0,869  | 2064,57000  | 0,759  | 2064,57000  | 0,758  | 2018,48395  | 0,820  | -46,086   | 97,768 |  |
| Дорожное<br>хозяйство<br>(дорожные фонды)  | 32647,01 | 13,749 | 27991,34900 | 10,288 | 27991,34900 | 10,270 | 27658,09006 | 11,235 | -333,259  | 98,809 |  |
| Другие вопросы в<br>области<br>национальной<br>экономики   | 4630,580 | 1,950  | 4610,58000  | 1,695  | 4610,58000  | 1,692  | 4589,35220  | 1,864  | -21,228   | 99,540 |  |
| Раздел 05<br>«Жилищно-<br>коммунальное<br>хозяйство»   | 47816,31 | 20,137 | 96207,88500 | 35,359 | 96207,88500 | 35,300 | 73235,49956 | 29,748 | -22972,39 | 76,122 |  |
| Жилищное<br>хозяйство  | 5796,495 | 2,441  | 45942,92000 | 16,885 | 45942,92000 | 16,857 | 24250,14523 | 9,850  | -21692,78 | 52,783 |  |
| Коммунальное<br>хозяйство  | 2500,310 | 1,053  | 9453,00000  | 3,474  | 9453,00000  | 3,468  | 9389,99942  | 3,814  | -63,001   | 99,334 |  |

|  |                 |              |                    |                |                    |                |                    |                |                  |              |
|--|-----------------|--------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|--------------------|----------------|------------------|--------------|
| Благоустройство  | 22619,00        | 9,526        | 23726,00000        | 8,720          | 23726,00000        | 8,705          | 22959,43327        | 9,326          | -766,567         | 96,769       |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства   | 16900,50        | 7,117        | 17085,96500        | 6,280          | 17085,96500        | 6,269          | 16635,92164        | 6,757          | -450,043         | 97,366       |
| Раздел 07 «Образование»  | 120,000         | 0,051        | 107,50000          | 0,040          | 107,50000          | 0,039          | 107,45950          | 0,044          | -0,040           | 99,962       |
| Молодежная политика и оздоровление детей   | 120,000         | 0,051        | 107,50000          | 0,040          | 107,50000          | 0,039          | 107,45950          | 0,044          | -0,040           | 99,962       |
| Раздел 08 «Культура, кинематография»   | 37000,00        | 15,582       | 53675,01529        | 19,727         | 54127,01529        | 19,860         | 53441,18334        | 21,708         | -685,832         | 98,733       |
| Культура   | 37000,00        | 15,582       | 53675,01529        | 19,727         | 54127,01529        | 19,860         | 53441,18334        | 21,708         | -685,832         | 98,733       |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии  | 0,000           | 0,000        | 0,00000            | 0,000          | 0,00000            | 0,000          | 0,00000            | 0,000          | 0,000            | 0,000        |
| Раздел 10 «Социальная политика»  | 1451,881        | 0,611        | 2810,43750         | 1,033          | 2810,43750         | 1,031          | 2805,54237         | 1,140          | -4,895           | 99,826       |
| Пенсионное обеспечение   | 440,000         | 0,185        | 442,05650          | 0,162          | 442,05650          | 0,162          | 442,05637          | 0,180          | 0,000            | 100,000      |
| Социальное обеспечение населения   | 1011,881        | 0,426        | 2368,38100         | 0,870          | 2368,38100         | 0,869          | 2363,48600         | 0,960          | -4,895           | 99,793       |
| Охрана семьи и детства   | 0,000           | 0,000        | 0,00000            | 0,000          | 0,00000            | 0,000          | 0,00000            | 0,000          | 0,000            | 0,000        |
| Раздел 11 «Физическая культура и спорт»  | 77423,00        | 32,606       | 33029,04857        | 12,139         | 33029,04857        | 12,119         | 32791,16661        | 13,320         | -237,882         | 99,280       |
| Физическая культура  | 73100,00        | 30,785       | 29466,04857        | 10,830         | 29466,04857        | 10,812         | 29466,04857        | 11,969         | 0,000            | 100,000      |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта  | 4323,000        | 1,821        | 3563,00000         | 1,309          | 3563,00000         | 1,307          | 3325,11804         | 1,351          | -237,882         | 100,000      |
| Раздел 12 «Средства массовой информации»   | 1405,000        | 0,592        | 1520,50000         | 0,559          | 1520,50000         | 0,558          | 1473,50000         | 0,599          | -47,000          | 96,909       |
| Периодическая печать и издательства  | 200,000         | 0,084        | 200,00000          | 0,074          | 200,00000          | 0,073          | 153,00000          | 0,062          | -47,000          | 76,500       |
| Другие вопросы в области средств массовой информации   | 1205,000        | 0,507        | 1320,50000         | 0,485          | 1320,50000         | 0,485          | 1320,50000         | 0,536          | 0,000            | 100,000      |
| Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» | 3208,560        | 1,351        | 24929,07041        | 9,162          | 24929,07041        | 9,147          | 23736,72079        | 9,642          | -1192,350        | 95,217       |
| <b>Всего расходов бюджета</b>  | <b>237451,9</b> | <b>100,0</b> | <b>272090,1855</b> | <b>100,000</b> | <b>272542,1855</b> | <b>100,000</b> | <b>246186,7662</b> | <b>100,000</b> | <b>-26355,41</b> | <b>90,33</b> |

В полном объеме и объеме, приближенном к 100 %, исполнены расходы по всем разделам бюджета поселения, за исключением расходов по разделам: 02 «Национальная оборона», где исполнение составило 83,77 %, 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 89,15 %, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 76,12 %.

Исполнение межбюджетных трансфертов бюджету Дмитровского муниципального района на финансирование расходов, связанных с передачей органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района осуществления части полномочий органов местного самоуправления городского поселения Яхрома по решению вопросов местного значения городского поселения Яхрома за 2016 год, включая сумму межбюджетных трансфертов на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, составило 23 736,72079 тыс. рублей или 99,22 % утвержденных бюджетных назначений, что отражено в ф. 0503117, по коду строки 271 ф. 0503123 бюджетной отчетности. Исполнение расходной части бюджета по передаче межбюджетных трансфертов по ф. 0503117 не корреспондируется со значениями по коду строки 231 ф. 0503121 бюджетной отчетности на сумму 1,32563 тыс. рублей (возврат межбюджетных трансфертов в части исполнения полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Яхрома по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой).

В 2016 году Администрация городского поселения Яхрома передала межбюджетные трансферты бюджету Дмитровскому муниципальному району на осуществление следующих полномочий:

по организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения - 2 794,08 тыс. рублей;

по обеспечению малоимущих граждан, проживающих в поселении и нуждающихся в улучшении жилищных условий, жилыми помещениями в соответствии с жилищным законодательством, организация строительства и содержания муниципального жилищного фонда, создание условий для жилищного строительства - 74,96 тыс. рублей;

по созданию условий для развития малого и среднего предпринимательства, содействие в развитии сельскохозяйственного производства – 200,0 тыс. рублей;

обеспечение содержания и ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения, тротуаров вдоль дорог и объектов дорожно-мостового хозяйства г.п. Яхрома - 9 433,41120 тыс. рублей;

развитие массового спорта и общественного физкультурно-оздоровительного движения, включая организацию спортивно-оздоровительного отдыха - 10 104,51899 тыс. рублей;

на исполнение полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Яхрома по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой в размере – 275,710 тыс. рублей;

а также осуществления части полномочий по реализации Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» - 57,06 тыс. рублей.

Сумма межбюджетных трансфертов на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы составила -796,98060 тыс. рублей.

Плановые назначения на исполнение полномочий по утверждению и исполнению бюджета поселения с использованием WEB-технологий в сумме 6,750 тыс. рублей не исполнены.

#### Сравнительный анализ расходов бюджета 2015 и 2016 годов

Таблица 7  
тыс. рублей

| Наименование разделов и подразделов функциональной классификации расходов | 2015 год          |                 |              | 2016 год          |                 |                 | Отклонение утвержденного плана от уточненного плана по ф.0503117 (+;-) | % исполнен. от уточненного бюджета по ф. 0503117 |
|---|-------------------|-----------------|--------------|-------------------|-----------------|-----------------|--|--|
|   | Утвержденный план | Исполнение      | % исполнен.  | Утвержденный план | Уточненный план | Исполнение      |  |  |
| 1   | 2                 | 3               | 4            | 5                 | 6               | 7               | 8  | 9  |
| <b>Раздел 01 «Общегосударственные»</b>                                    | <b>27 451,0</b>   | <b>23 506,2</b> | <b>85,63</b> | <b>23356,23</b>   | <b>23356,23</b> | <b>22792,05</b> | <b>0,0</b>   | <b>97,58</b>                                     |

|   |                 |                 |               |                 |                 |                 |            |               |
|---|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------|---------------|
| <b>вопросы»</b>   |                 |                 |               |                 |                 |                 |            |               |
| Функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления   | 1 410,0         | 1 295,5         | <b>91,88</b>  | 1360,00         | 1360,00         | 1324,36         | <b>0,0</b> | <b>97,38</b>  |
| Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 22 311,0        | 20 607,3        | <b>92,36</b>  | 19073,00        | 19073,00        | 18554,43        | <b>0,0</b> | <b>97,28</b>  |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов   | 0,0             | 0,0             | <b>0,0</b>    | 1198,23         | 1198,23         | 1198,23         | <b>0,0</b> | <b>100,00</b> |
| Резервный фонд  | 1 630,0         | 0,0             | <b>0,00</b>   | 0,00            | 0,00            | 0,00            | <b>0,0</b> | <b>0,0</b>    |
| Другие общегосударственные вопросы  | 2 100,0         | 1 603,4         | <b>76,35</b>  | 1725,00         | 1725,00         | 1715,04         | <b>0,0</b> | <b>99,42</b>  |
| <b>Раздел 02<br/>«Национальная оборона»</b>   | <b>796,0</b>    | <b>778,0</b>    | <b>97,74</b>  | <b>1045,00</b>  | <b>1045,00</b>  | <b>875,37</b>   | <b>0,0</b> | <b>83,77</b>  |
| <b>Раздел 03<br/>«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»</b>  | <b>391,0</b>    | <b>387,4</b>    | <b>99,09</b>  | <b>743,00</b>   | <b>743,00</b>   | <b>662,35</b>   | <b>0,0</b> | <b>89,14</b>  |
| Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 137,0           | 133,6           | <b>97,55</b>  | 135,00          | 135,00          | 135,00          | <b>0,0</b> | <b>100,00</b> |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности  | 254,0           | 253,8           | <b>99,92</b>  | 608,00          | 608,00          | 527,35          | <b>0,0</b> | <b>86,73</b>  |
| <b>Раздел 04<br/>«Национальная экономика»</b>   | <b>66 382,8</b> | <b>64 835,0</b> | <b>97,67</b>  | <b>34666,50</b> | <b>34666,50</b> | <b>34265,93</b> | <b>0,0</b> | <b>98,84</b>  |
| Транспорт   | 1 676,1         | 1 676,1         | <b>100,00</b> | 2064,57         | <b>2064,57</b>  | <b>2018,48</b>  | <b>0,0</b> | <b>97,77</b>  |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)   | 60 291,2        | 58 916,4        | <b>97,72</b>  | 27991,35        | 27991,35        | 27658,09        | <b>0,0</b> | <b>98,81</b>  |
| Другие вопросы в области национальной экономики   | 4 415,5         | 4 242,5         | <b>96,08</b>  | 4610,58         | 4610,58         | 4589,35         | <b>0,0</b> | <b>99,54</b>  |
| <b>Раздел 05<br/>«Жилищно-коммунальное хозяйство»</b>   | <b>59 131,5</b> | <b>57 141,8</b> | <b>96,63</b>  | <b>96207,89</b> | <b>96207,89</b> | <b>73235,50</b> | <b>0,0</b> | <b>76,12</b>  |
| Жилищное хозяйство  | 6 004,5         | 5 482,9         | <b>91,31</b>  | 45942,92000     | 45942,92000     | 24250,15        | <b>0,0</b> | <b>52,78</b>  |
| Коммунальное хозяйство  | 5 988,4         | 5 928,2         | <b>99,00</b>  | 9453,00000      | 9453,00000      | 9389,99         | <b>0,0</b> | <b>99,33</b>  |
| Благоустройство   | 13 006,7        | 11 934,6        | <b>91,76</b>  | 23726,00000     | 23726,00000     | 22959,43        | <b>0,0</b> | <b>96,77</b>  |



|   |                 |                 |               |                     |                    |                  |               |              |
|---|-----------------|-----------------|---------------|---------------------|--------------------|------------------|---------------|--------------|
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства  | 34 132,0        | 33 796,0        | 99,02         | 17085,96500         | 17085,96500        | 16635,92         | 0,0           | 97,37        |
| <b>Раздел 07 «Образование»</b>  | <b>1 471,7</b>  | <b>993,3</b>    | <b>67,49</b>  | <b>107,50000</b>    | <b>107,50000</b>   | <b>107,46</b>    | <b>0,0</b>    | <b>99,96</b> |
| Молодежная политика и оздоровление детей  | 1 471,7         | 993,3           | 67,49         | 107,50000           | 107,50000          | 107,46           | 0,0           | 99,96        |
| <b>Раздел 08 «Культура, кинематография»</b>   | <b>19 339,3</b> | <b>18 448,1</b> | <b>95,39</b>  | <b>53675,01529</b>  | <b>54127,01529</b> | <b>53441,18</b>  | <b>-452,0</b> | <b>98,73</b> |
| Культура  | 19 339,3        | 18 448,1        | 95,39         | 53675,01529         | 54127,01529        | 53441,18         | -452,0        | 98,73        |
| <b>Раздел 09 «Здравоохранение»</b>  | <b>400,0</b>    | <b>400,0</b>    | <b>100,00</b> | <b>0,00000</b>      | <b>0,00000</b>     | <b>0,00</b>      | <b>0,0</b>    | <b>0,0</b>   |
| <b>Раздел 10 «Социальная политика»</b>  | <b>2 449,0</b>  | <b>2 440,0</b>  | <b>99,63</b>  | <b>2810,43750</b>   | <b>2810,43750</b>  | <b>2805,54</b>   | <b>0,0</b>    | <b>99,83</b> |
| Пенсионное обеспечение  | 210,0           | 201,9           | 96,14         | 442,05650           | 442,05650          | 442,06           | 0,0           | 100,00       |
| Социальное обеспечение населения  | 2 239,0         | 2 238,2         | 99,96         | 2368,38100          | 2368,38100         | 2363,49          | 0,0           | 99,79        |
| <b>Раздел 11 «Физическая культура и спорт»</b>  | <b>38190,0</b>  | <b>37749,8</b>  | <b>98,85</b>  | <b>33029,04857</b>  | <b>33029,04857</b> | <b>32791,17</b>  | <b>0,0</b>    | <b>99,28</b> |
| Физическая культура   | 34581,0         | 34581,0         | 100,00        | 29466,04857         | 29466,04857        | 29466,05         | 0,0           | 100,00       |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта   | 3609,0          | 3168,8          | 87,80         | 3563,00000          | 3563,00000         | 3325,12          | 0,0           | 93,32        |
| <b>Раздел 12 «Средства массовой информации»</b>   | <b>1405,0</b>   | <b>1371,0</b>   | <b>97,58</b>  | <b>1520,50000</b>   | <b>1520,50000</b>  | <b>1473,50</b>   | <b>0,0</b>    | <b>96,91</b> |
| Периодическая печать и издательства   | 230,0           | 196,0           | 85,22         | 200,00000           | 200,00000          | 153,00           | 0,0           | 76,50        |
| Другие вопросы в области средств массовой информации  | 1175,0          | 1175,0          | 100,00        | 1320,50000          | 1320,50000         | 1320,50          | 0,0           | 100,00       |
| <b>Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»</b> | <b>5020,0</b>   | <b>3977,9</b>   | <b>79,24</b>  | <b>24929,07041</b>  | <b>24929,07041</b> | <b>23736,72</b>  | <b>0,0</b>    | <b>95,22</b> |
| <b>Всего расходов бюджета</b>   | <b>222427,3</b> | <b>212028,5</b> | <b>95,32</b>  | <b>272090,18552</b> | <b>272542,1855</b> | <b>246186,77</b> | <b>-452,0</b> | <b>90,33</b> |

Расходы бюджета поселения на социальную сферу исполнены в сумме 91 831,97232 тыс. рублей или 37,3 % от общего объема произведенных расходов в 2016 году:  
по разделу «Культура, кинематография» в сумме 53 441,18334 тыс. рублей,  
по разделу «Социальная политика» в сумме 2 805,54237 тыс. рублей;  
по разделу «Физическая культура и спорт» 32 791,16661 тыс. рублей,

а также по разделу «Межбюджетные трансферты» в части исполнения полномочий по организации библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек поселения - 2 794,08 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета на социальную сферу в 2016 году на 29 006,74 тыс. рублей или 39,5 % выше социальных расходов бюджета 2015 года.

Статьей 12 решения Совета депутатов городского поселения Яхрома от 17.12.2015 № 140/30 «О бюджете городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» с соблюдением требований п. 3 ст. 81 БК РФ установлен размер резервного фонда Администрации городского поселения Яхрома на 2016 год – 3 000,0 тыс. рублей.

В ст. 12 решения Совета депутатов городского поселения Яхрома от 17.12.2015 № 140/30 в ходе исполнения бюджета решениями от 08.08.2016 № 181/39, от 04.10.2016 № 184/41, от 15.12.2016 № 192/43 внесены изменения, в результате которых размер резервного фонда сокращен до 450,0 тыс. рублей:

| Решение № 151/31 от 21.01.2016 |             | Решение № 156/33 от 10.03.2016 |             | Решение № 162/34 от 07.04.2016 |             | Решение № 174/37 от 16.06.2016 |             | Решение № 181/39 от 08.08.2016 |             | Решение № 184/41 от 04.10.2016 |             | Решение № 192/43 от 15.12.2016 |             | Решение № 200/44 от 29.12.2016 |             |
|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|
| Текст. часть                   | Табл. часть | Текст. часть                   | Табл. часть | Текст. часть                   | Табл. часть | Текст. часть                   | Табл. часть | Текст. часть                   | Табл. часть | Текст. часть                   | Табл. часть | Текст. часть                   | Табл. часть | Текст. часть                   | Табл. часть |
| -                              | 3000,0      | -                              | 3000,0      | -                              | 3000,0      | -                              | 3000,0      | 2000,0                         | 2000,0      | 700,0                          | 700,0       | 450,0                          | 450,0       | не уст.                        | не уст.     |

Согласно табличной части решения Совета депутатов городского поселения Яхрома от 29.12.2016 № 200/44 из расходов исключен подраздел 01 11 «Резервные фонды».

Во исполнение п. 7 ст. 81 БК РФ Проект решения об исполнении бюджета содержит приложение № 5 «Исполнение расходов из резервного фонда Администрации городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района московской области на непредвиденные расходы в 2016 году», где сумма расходов из резервного фонда составила 318,40 тыс. рублей, в том числе по подразделам:

05 01 «Жилищное хозяйство» - 68,4 тыс. рублей,

05 03 «Благоустройство» - 200,0 тыс. рублей,

10 03 «Социальное обеспечение населения» - 50,0 тыс. рублей.

Таким образом, остаток неисполненных средств резервного фонда от установленного решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 15.12.2016 № 192/43 объема в размере 450,0 тыс. рублей составляет 131,6 тыс. рублей, тогда как в разделе 2 ф.0503117 остаток средств по подразделу 01 11 «Резервные фонды» отсутствует.

Исходя из выше изложенного, установлено несоответствие текстовой, табличной частей решения о бюджете в части установления размера резервного фонда и информацией, представленной в приложении 5 по итоговым результатам исполнения расходов из резервного фонда.

Решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 17.12.2015 № 140/30 «О бюджете городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утвержден в размере 32 647,005 тыс. рублей. Плановые назначения подраздела 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» указанные в разделе 2 ф. 0503117 соответствуют бюджетным ассигнованиям Дорожного фонда, утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Яхрома № 192/43 от 15.12.2016 в размере 27 991,349 тыс. рублей.

#### 4. Исполнение муниципальных программ городского поселения Яхрома в 2016 году

Решением Совета депутатов городского поселения Яхрома от 15.12.2015 № 26/9 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» в 2016 году в

бюджете были предусмотрены средства на финансирование десяти муниципальных программ городского поселения Яхрома в сумме 227 514,32 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет объем бюджетных назначений на реализацию пяти программ был увеличен:

«Развитие культуры в муниципальном образовании городское поселение Яхрома на 2014-2018 гг.» на 16 510,02 тыс. рублей и составил 56 304,10 тыс. рублей;

«Доступная среда 2014-2018 гг.» на 55,0 тыс. рублей и составил 155,0 тыс. рублей;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2015-2019гг.» на 8 105,16 тыс. рублей и составил 55 384,97 тыс. рублей;

«Дорожное хозяйство городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2014-2018 годы» на 5 235,34 тыс. рублей и составил 39 946,92 тыс. рублей.

«Обеспечение жильем молодых семей на 2014-2016 годы» на 1 306,5 тыс. рублей и составил 2 318,38 тыс. рублей.

Также, в ходе внесения изменений в бюджет утверждены бюджетные ассигнования на реализацию:

муниципальной программы «Предпринимательство в городском поселении Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области» в объеме 200,00 тыс. рублей.

муниципальной адресной программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском поселении Яхрома на 2016-2020годы.» в объеме 40 546,52 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета, сформированных в рамках муниципальных программ составил 95,9 % от общего объема расходов бюджета:

Таблица 9  
тыс. рублей

| № п/п | Наименование программ  | Утверждено решением о бюджете на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 г от 17.12.2015 № 140/30 | Утвержденный план | Фактическое исполнение | % исполнения |
|-------|--|---|-------------------|------------------------|--------------|
| 1     | "Развитие культуры в муниципальном образовании городское поселение Яхрома на 2014-2018 гг."  | 39 794,08   | 56 304,10         | 56 072,76              | 99,59        |
| 2     | "Молодежная политика в муниципальном образовании городское поселение Яхрома на 2015-2019 гг."  | 100,00  | 91,00             | 90,98                  | 99,98        |
| 3     | "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городское поселение Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области"   | 73 000,00   | 40 298,58         | 39 570,56              | 98,19        |
| 4     | "Доступная среда" 2014-2018 гг.  | 100,00  | 155,00            | 154,56                 | 99,72        |
| 5     | "Защита населения и территории городского поселения Яхрома от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Яхрома на 2015-2019 годы" | 850,00  | 743,00            | 662,35                 | 89,15        |
| 6     | "Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2015-2019гг."   | 47 279,81   | 55 384,97         | 54 040,69              | 97,57        |
| 7     | «Дорожное хозяйство городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2014-2018 годы»   | 34 711,58   | 39 946,92         | 39 109,97              | 97,90        |
| 8     | «Организация муниципального управления в городском поселении Яхрома 2015-2019 годы»  | 30 130,48   | 24 775,48         | 24 002,35              | 96,88        |
| 9     | «Обеспечение жильем молодых семей на 2014-2016 годы»   | 1 011,88  | 2 318,38          | 2 313,48               | 99,79        |

|              |  |                   |                   |                   |              |
|--------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| 10           | "Предпринимательство в городском поселении Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области"   | 0,0               | 200,00            | 200,00            | 100,00       |
| 11           | "Установка индивидуальных приборов учета холодной и горячей воды в муниципальных квартирах (жилых помещениях) многоквартирных домов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2015-2019 годы" | 536,50            | 116,00            | 93,50             | 80,60        |
| 12           | "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском поселении Яхрома на 2016-2020годы."   | 0,0               | 40 546,52         | 18 940,91         | 46,71        |
| <b>ИТОГО</b> |  | <b>227 514,32</b> | <b>260 879,94</b> | <b>235 252,11</b> | <b>90,18</b> |

Исполнение мероприятий муниципальных программ городского поселения Яхрома в 2016 году составило 90,18 % или 235 252,11 тыс. рублей.

Непрограммные расходы бюджета в 2016 году исполнены в сумме 10 934,66 тыс. рублей или 97,5 % от утвержденного плана.

#### 5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Бюджет городского поселения Яхрома на 2016 год первоначально утвержден по доходам в сумме 237 451,901 тыс. рублей, по расходам в сумме 237 451,901 тыс. рублей.

В течение 2016 года в утвержденный бюджет восемь раз вносились изменения, в результате доходы бюджета составили 245 783,44 тыс. рублей, расходы – 272 542,19 тыс. рублей, дефицит 26 758,75 тыс. рублей, в том числе за счет снижения остатка средств на счете по учету средств бюджета городского поселения Яхрома на 01.01.2016 в сумме 26 758,75 тыс. рублей.

Пунктом 1 Проекта решения об исполнении бюджета во исполнение ст. 264.6 БК РФ утверждается отчет об исполнении бюджета за 2016 год с указанием общего объема:

доходов в сумме 239 976,0 тыс. рублей,  
расходов в сумме 246 186,77 тыс. рублей,  
дефицита бюджета в сумме 6 210,76 тыс. рублей,

что соответствует показателям ф. 0503117.

Размер дефицита бюджета городского поселения Яхрома, сложившийся в результате его исполнения, соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

#### **Выводы:**

Бюджетная отчетность городского поселения Яхрома за 2016 год представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный п. 3 ст. 264.4 БК РФ.

Состав бюджетной отчетности городского поселения Яхрома за 2016 год соответствует требованиям п. 3 ст. 264.1. БК РФ.

Бюджетная отчетность городского поселения Яхрома за 2016 год составлена в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н за исключением отдельных пунктов порядка формирования пояснительной записки.

Анализ исполнения требований абз. 2 п. 2 ст. 5 БК РФ установил нарушения сроков официального опубликования решений Совета депутатов городского поселения Яхрома от 16.06.2016 № 174/37.

Отчет об исполнении бюджета городского поселения Яхрома за 2016 год подготовлен в форме проекта решения Совета депутатов городского поселения Яхрома в соответствии со ст. 264.2, 264.6 БК РФ.

Основные параметры бюджета городского поселения Яхрома выполнены:

доходы на 97,64 %,

расходы на 90,33 %,

дефицит бюджета не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Межбюджетные трансферты, передаваемые Дмитровскому муниципальному району в соответствии с Соглашением о передаче органам местного самоуправления Дмитровского

муниципального района отдельных полномочий по решению вопросов местного значения городского поселения Яхрома на 2016 год исполнены на 98,4 %.

Исполнение мероприятий двенадцати муниципальных программ городского поселения Яхрома в 2016 году составило 90,18 %

Наличивается просроченная дебиторская задолженность по коду счета 1 20600000 на сумму 330,34 тыс. рублей.

Муниципальный долг городского поселения Яхрома на 01.01.2017 отсутствует.

Установлено несоответствие текстовой, табличной частей решения о бюджете в части установления размера резервного фонда и информацией, представленной в приложении 5 по итоговым результатам исполнения расходов из резервного фонда.

Наименование приложений 1-4, 6, 7 табличной части Проекта решения об исполнении бюджета не соответствуют наименованию предлагаемых к утверждению соответствующих приложений текстовой части Проекта решения об исполнении бюджета.

В приложениях к Проекту решения об исполнении бюджета допущены нарушения отдельных пунктов Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

Проект решения об исполнении бюджета может быть принят к рассмотрению Советом депутатов городского поселения Яхрома с учетом предложений.

Предложения:

В приложениях к Проекту решения об исполнении бюджета коды бюджетной классификации привести в соответствие с Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

Устранить технические ошибки и неточности в наименованиях приложений к Проекту решения об исполнении бюджета.

При официальном опубликовании решений Совета депутатов городского поселения Яхрома о бюджете исключить нарушение ст. 5 БК РФ.

Инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Дмитровского муниципального района

С.Н. Козак