

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 16.12.2015 № 188/33 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

г. Королёв Московской области

16 марта 2016 года

Основание для проведения экспертизы (далее – экспертиза): пункт 2.6 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2016 год, распоряжение председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв от 15 марта 2016 г. № 34-э.

Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 16.12.2015 № 188/33 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджет городского округа Королёв Московской области на 2016 год.

Объекты экспертизы: Администрация, Финансово-казначейское управление Администрации города Королёва Московской области.

Исследуемый период: 2016 год.

Сроки проведения экспертизы: с 15 по 16 марта 2016 года.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (далее – Контрольно-счётная палата) подготовлено в соответствии со статьями 157, 268¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), пунктом 1 статьи 17¹ Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 9 Федерального закона «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 39 Устава городского округа Королёв Московской области, статьей 7 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 12.11.2014 г. № 39/6.

1. Общая характеристика вносимых изменений и дополнений в параметры бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Представленным проектом решения уточняются основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год.

Согласно пояснительной записке к проекту вносимые изменения обусловлены необходимостью включения в бюджет городского округа Королёв Московской области средств, которые предполагается получить из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области от 22.01.2016 года № 1/2016-ОЗ «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», корректировками ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям и непрограммным расходам.

В связи с вносимыми изменениями разработчиками проекта отдельные статьи текстовой части решения о бюджете уточнены и, соответственно, отдельные приложения к решению о бюджете изложены в новой редакции.

2. Изменение доходной части бюджета городского округа Королёв Московской области.

В предлагаемом проекте вносимых изменений объем доходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год составит 5 649 722,3 тыс. рублей, что на 143 000,0 тыс. рублей, или на 2,6 %, больше объёма доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции, в том числе:

2.1. общий объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 125 000,0 тыс. рублей, или на 4,5 %:

2.1.1. по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируется увеличение объема на 25 000,0 тыс. рублей, или на 6,6 %, их них;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков увеличиваются на 25 000,0 тыс. рублей, или на 9,3 %;

2.1.2. по доходам от продажи материальных и нематериальных активов планируется увеличение объема на 100 000,0 тыс. рублей, или на 84,7 %, из них:

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, увеличиваются на 100 000,0 тыс. рублей, или в 3,3 раза.

2.2. по группе «Безвозмездные поступления» планируется увеличение на 18 000,0 тыс. рублей, или на 0,7 %, за счет увеличения поступления межбюджетных трансфертов, в том числе:

2.2.1. объем иных межбюджетных трансфертов планируется увеличить на 18 000,0 тыс. рублей, или на 19,0 %, за счет увеличения объема прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов (на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы).

Сведения о вносимых изменениях в доходную часть бюджета представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименования	Бюджет на 2016 год, утверждённый решением Совета депутатов		Изменения (+/-)	
	от 09.03.2016 №	Проект изменений	(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	2 805 398,1	2 930 398,1	125 000,0	4,5
Налоговые доходы	2 287 710,1	2 287 710,1	0,0	0,0
Налоги на прибыль, доходы	1 249 632,2	1 249 632,2	0,0	0,0
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>1 249 632,2</i>	<i>1 249 632,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	19 581,2	19 581,2	0,0	0,0
Налоги на совокупный доход	466 296,0	466 296,0	0,0	0,0
Налоги на имущество	528 340,7	528 340,7	0,0	0,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>129 367,7</i>	<i>129 367,7</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>398 973,0</i>	<i>398 973,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Государственная пошлина	23 800,0	23 800,0	0,0	0,0
Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	60,0	60,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	517 688,0	642 688,0	125 000,0	24,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	381 653,0	406 653,0	25 000,0	6,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	760,0	760,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	600,0	600,0	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	118 000,0	218 000,0	100 000,0	84,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15 075,0	15 075,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	1 600,0	1 600,0	0,0	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 701 324,2	2 719 324,2	18 000,0	0,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 720 744,4	2 738 744,4	18 000,0	0,7
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4 932,0	4 932,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	221 808,9	221 808,9	0,0	0,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 399 178,0	2 399 178,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	94 825,5	112 825,5	18 000,0	19,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	181,2	181,2	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-19 601,4	-19 601,4	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 506 722,3	5 649 722,3	143 000,0	2,6

3. Изменение расходной части бюджета городского округа Королёв Московской области.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год в сумме 5 686 430,3 тыс. рублей, что на 143 000,0 тыс. рублей,

или на 2,6 %, больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 5 543 430,3 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке объём расходов в 2016 году увеличивается за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 18 000,0 тыс. рублей и собственных доходов бюджета на 125 000,0 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений объём программных расходов бюджета городского округа Королёв Московской области увеличится на 125 000,0 тыс. рублей, или на 12,3 %, с 5 452 648,1 тыс. рублей до 5 577 648,1 тыс. рублей.

Объём расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления уменьшится на 113,0 тыс. рублей, или на 0,5 %, с 21 217,2 тыс. рублей до 21 104,2 тыс. рублей.

Объём непрограммных расходов увеличится на 18 113,0 тыс. рублей, или на 26,0 %, с 69 565,0 тыс. рублей до 87 678,0 тыс. рублей, соответственно, с учетом вносимых изменений, доля программных расходов бюджета составит 98,1 % и непрограммных расходов – 1,9 %.

Сведения о вносимых изменениях представлены в таблице.

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 09.03.2016 №	Проект изменений	тыс. рублей Изменения (+/-)	
			(гр.3- гр.2)	%
1	2	3	4	5
Муниципальные программы города Королёва Московской области, в т.ч.:	5 452 648,1	5 577 648,1	125 000,0	2,3
1. «Культура города Королёва»	301 667,7	301 667,7	0,0	0,0
2. «Образование города Королёва»	3 456 265,9	3 456 265,9	0,0	0,0
3. «Социальная поддержка населения города Королёва»	159 688,0	159 688,0	0,0	0,0
4. «Физическая культура и спорт города Королёва»	328 917,1	328 917,1	0,0	0,0
5. «Безопасность города Королёва»	41 506,5	41 506,5	0,0	0,0
6. «Жилище»	61 691,2	61 691,2	0,0	0,0
7. «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	289 151,9	289 151,9	0,0	0,0
8. «Предпринимательство города Королёва»	120 040,7	120 040,7	0,0	0,0
9. «Эффективная власть»	511 316,8	511 316,8	0,0	0,0
10. «Информационная и внутренняя политика»	33 281,3	33 281,3	0,0	0,0
11. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва»	146 827,1	271 827,1	125 000,0	85,1
12. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	1 903,9	1 903,9	0,0	0,0
13. «Экология и окружающая среда города Королёва»	390,0	390,0	0,0	0,0
14. «Ликвидация ветхого жилищного фонда»	0,0	0,0	0,0	-
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	21 217,2	21 104,2	-113,0	-0,5
Непрограммные расходы города Королёва Московской области	69 565,0	87 678,0	18 113,0	26,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	5 543 430,3	5 686 430,3	143 000,0	2,6

Сведения о вносимых изменениях в расходную часть бюджета, в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов, представлены в приложении 1.

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» корректируются расходы без изменения общей суммы, в том числе:

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уменьшаются непрограммные расходы на сумму 113,0 тыс. рубле, или на 0,1 %, и увеличиваются по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы уменьшаются на 113,0 тыс. рублей, или на 0,05 %, на оплату административных штрафов (корректировка расходов по заявке Администрации городского округа Королёв Московской области).

2. По разделу 04 «Национальная экономика» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличиваются расходы муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва» по подпрограмме «Обеспечение капитального ремонта, содержания и ремонта автомобильных дорог» на 125 000,0 тыс. рублей, или в 1,9 раза, на комплексное содержание объектов дорожного хозяйства, находящихся в муниципальной собственности.

3. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по подразделу 0503 «Благоустройство» увеличиваются непрограммные расходы на сумму 18 000,0 тыс. рублей, или на 8,7 %, в том числе:

- 8 000,0 тыс. рублей на приобретение, доставку и установку детских площадок по адресам: г. Королёв, ул. 50-летия ВЛКСМ, дом 4А; мкр. Первомайский, ул. Чапаева, дом 1А, дом 1Б; мкр. Болшево, ул. Пушкинская, дом 15; мкр. Юбилейный, ул. Пушкинская, дом 17, дом 19;

- 10 000,0 тыс. рублей на приобретение, доставку и установку детских игровых площадок по адресам: г. Королёв, ул. Декабристов, дом 18; ул. Чайковского, дом 22; ул. Пионерская, дом 20; пр-т Космонавтов, дом 6; ул. Калинина, дом 1.

4. Изменение дефицита бюджета, источников финансирования дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области.

В результате вносимых проектом решения изменений размер дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год не изменится и составит 36 708,0 тыс. рублей, или 1,4 % утверждённого объёма доходов бюджета городского округа без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений в соответствии со статьёй 92¹ Бюджетного кодекса.

Сведения о размере дефицита бюджета и источниках его финансирования представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 09.03.2016 №	Проект	Отклонения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Дефицит городского бюджета***	36 708,0	36 708,0	0,0	0,0
в процентах к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	1,49	1,42	-0,1	-4,7
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	36 708,0	36 708,0	0,0	0,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации*	0,0	0,0	0,0	-

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 09.03.2016 №	Проект	Отклонения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	300 000,0	300 000,0	0,0	0,0
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	300 000,0	300 000,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов**	36 708,0	36 708,0	0,0	0,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	5 806 722,3	5 949 722,3	143 000,0	2,5
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	5 843 430,3	5 986 430,3	143 000,0	2,4
*- с минусом отражается погашение долговых обязательств, с плюсом получение заемных денежных средств.				
**- с минусом отражается увеличение остатков, с плюсом уменьшение остатков.				
*** - с минусом отражается профицит, с плюсом дефицит.				

Проектом изменений, вносимых в решение о бюджете на 2016 год, планируется:

- изменение увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 143 000,0 тыс. рублей, или на 2,5 %, с 5 806 722,3 тыс. рублей до 5 949 722,3 тыс. рублей;

- изменение уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 143 000,0 тыс. рублей, или на 2,4 %, с 5 843 430,3 тыс. рублей до 5 986 430,3 тыс. рублей.

5. Выводы.

Представленным проектом решения уточняются основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год.

Вносимые изменения обусловлены необходимостью включения в бюджет городского округа Королёв Московской области средств, предоставляемых из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области от 22.01.2016 года № 1/2016-ОЗ «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», корректировками ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям и непрограммным расходам.

В предлагаемом проекте вносимых изменений объем доходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год составит 5 649 722,3 тыс. рублей, что на 143 000,0 тыс. рублей, или на 2,6 %, больше объёма доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции.

Расходы бюджета предлагаются к утверждению в сумме 5 686 430,3 тыс. рублей, что на 143 000,0 тыс. рублей, или на 2,6 %, больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 5 543 430,3 тыс. рублей.

В результате вносимых проектом решения изменений размер дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год не изменится и составит 36 708,0 тыс. рублей, или 1,4 % утверждённого объёма

доходов бюджета городского округа без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений в соответствии со статьёй 92¹ Бюджетного кодекса.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова