

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

19 сентября 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 19 сентября 2016 г. № 92-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: 19 сентября 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.

2. Общая характеристика вносимых изменений и дополнений в параметры бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год.

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, подлежащих получению из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области от 3 декабря 2015 г. № 213/2015-ОЗ «О бюджете Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (с изменениями и дополнениями); корректировкой ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям муниципальных программ.

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.

3. 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 6 361 599,6 тыс. рублей, что на 228 177,2 тыс. рублей, или на 3,7 %, больше объёма доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции, в том числе:

3.1. в связи с уточнением прогноза поступлений главными администраторами доходов, с учетом текущей динамики поступлений, общий объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 123 941,2 тыс. рублей, или на 4,2 %, из них:

3.1.1. налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации уменьшится на 108 804,7 тыс. рублей, или на 8,9 %;

3.1.2. налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации увеличится на 280 000,0 тыс. рублей, или в 16 раз;

3.1.3. единый сельскохозяйственный налог увеличится на 0,1 тыс. рублей;

3.1.4. налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов, уменьшится на 3 654,3 тыс. рублей, или на 3,2 %;

3.1.5. земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, уменьшится на 23 167,5 тыс. рублей, или на 8,4 %;

3.1.6. земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, уменьшится на 20 893,0 тыс. рублей, или на 17,1 %;

3.1.7. государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции увеличится на 100,0 тыс. рублей, или на 9,1 %;

3.1.8. доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, увеличатся на 250,0 тыс. рублей, или на 22,7 %;

3.1.9. доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, увеличатся на 85,6 тыс. рублей, или на 13,6 %;

3.1.10. денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт, уменьшатся на 100,0 тыс. рублей, или на 5,9 %;

3.1.11. денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей и табачной продукции, увеличатся на 10,0 тыс. рублей, или на 0,5 %;

3.1.12. денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов, увеличатся на 15,0 тыс. рублей, или на 39,5 %;

3.1.13. денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, увеличатся на 100,0 тыс. рублей, или на 6,3 %.

3.2. по группе «Безвозмездные поступления» планируется увеличение на 104 236,0 тыс. рублей, или на 3,3 %, за счет поступления субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов из бюджета Московской области в сумме 104 236,0 тыс. рублей.

Сведения о вносимых изменениях в доходную часть бюджета, по видам доходов бюджета, представлены в приложении 1.

4. 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 6 405 933,7 тыс. рублей, что на 228 177,2 тыс. рублей, или на 3,7 % больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 6 177 756,5 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке объём расходов в 2016 году увеличивается за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 104 236,0 тыс. рублей и увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов в сумме 123 941,2 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений объём программных расходов бюджета городского округа Королёв Московской области увеличится на 228 177,2 тыс. рублей, или на 3,8 %, с 6 084 362,3 тыс. рублей до 6 312 539,5 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов не изменится, доля программных расходов бюджета составит 98,5 %, непрограммных расходов – 1,5 %.

Сведения о вносимых изменениях представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 07.09.2016 №276/54	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Муниципальные программы города Королёва Московской области, в т. ч.:	6 084 362,3	6 312 539,5	228 177,2	3,8
1. «Культура города Королёва»	359 922,7	359 922,7	0,0	0,0
2. «Образование города Королёва»	3 537 781,7	3 537 781,7	0,0	0,0
3. «Социальная поддержка населения города Королёва»	165 608,8	165 608,8	0,0	0,0
4. «Физическая культура и спорт города Королёва»	567 604,0	567 604,0	0,0	0,0
5. «Безопасность города Королёва»	41 042,9	41 042,9	0,0	0,0
6. «Жилище»	94 082,6	94 082,6	0,0	0,0
7. «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	303 396,9	303 396,9	0,0	0,0
8. «Предпринимательство города Королёва»	125 605,7	125 605,7	0,0	0,0
9. «Эффективная власть»	569 914,7	569 914,7	0,0	0,0
10. «Информационная и внутренняя политика»	37 281,3	37 281,3	0,0	0,0
11. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва»	279 827,1	508 004,3	228 177,2	81,5
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	20 999,1	20 999,1	0,0	0,0
Непрограммные расходы города Королёва Московской области	72 395,1	72 395,1	0,0	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	6 177 756,5	6 405 933,7	228 177,2	3,7

Сведения о вносимых изменениях в расходную часть бюджета, в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов 2016 года представлены в приложении 2 «Изменение расходной части бюджета города Королёва Московской области за 2016 год по разделам и подразделам».

4.1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» уменьшатся расходы на сумму 100,0 тыс. рублей, или на 0,02 %,

4.1.1. по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по муниципальной программе «Эффективная власть» по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» уменьшатся расходы на 100,0 тыс. рублей, или на 0,04 %, по заявке главных распорядителей бюджетных средств.

4.2. По разделу 04 «Национальная экономика» увеличиваются расходы по муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва» на сумму 228 277,2 тыс. рублей, или на 67,3 %, в том числе:

4.2.1. по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличатся расходы на сумму 228 177,2 тыс. рублей, или на 81,5%, из них:

4.2.1.1. по подпрограмме «Обеспечение капитального ремонта, содержания и ремонта автомобильных дорог» ассигнования увеличатся на сумму 229 290,8 тыс. рублей, в том числе:

- на сумму 104 236,0 тыс. рублей увеличатся субсидии из бюджета Московской области на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

- на сумму 123 941,2 тыс. рублей увеличатся бюджетные ассигнования на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, за счет средств бюджета городского округа Королёв Московской области;

- на сумму 1 113,6 тыс. рублей, в сторону увеличения, скорректированы бюджетные ассигнования на обустройство автобусных павильонов на автомобильных дорогах городского округа Королёв.

Скорректированы на сумму 21 000,0 тыс. рублей бюджетные ассигнования по целевой статье на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, за счет средств бюджета городского округа Королёв Московской области.

4.2.1.2. по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения на территории города Королёва Московской области», в связи со сложившейся экономией, бюджетные ассигнования уменьшатся на сумму 1 113,6 тыс. рублей.

Скорректированы на сумму 1 501,3 тыс. рублей бюджетные ассигнования по целевой статье на проведение работ по обеспечению безопасности дорожного движения, ликвидации очагов аварийности на автомобильных дорогах городского округа Королёв.

4.2.2. по подразделу 0410 «Связь и информатика» увеличатся расходы муниципальной программы «Эффективная власть» по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма», на 100,0 тыс. рублей, или на 0,6 %, по заявке главных распорядителей бюджетных средств.

5. 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 44 334,1 тыс. рублей, или 1,7 % 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 об изменениях размера дефицита бюджета и источников его финансирования 2016 года представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 07.09.2016 №276/54	Проект	Отклонения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Дефицит городского бюджета***	44 334,1	44 334,1	0,0	0,0
в процентах к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	1,7	1,7	-0,1	-3,1
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	44 334,1	44 334,1	0,0	0,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации*	0,0	0,0	0,0	-
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**	44 334,1	44 334,1	0,0	0,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 433 422,4	6 661 599,6	228 177,2	3,5
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 477 756,5	6 705 933,7	228 177,2	3,5
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	0,0	0,0	-
*- 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 228 177,2 тыс. рублей, или на 3,5 %, с 6 433 422,4 тыс. рублей до 6 661 599,6 тыс. рублей;

- изменение уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 228 177,2 тыс. рублей, или на 3,5 %, с 6 477 756,5 тыс. рублей до 6 705 933,7 тыс. рублей.

6. 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, подлежащих получению из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области от 3 декабря 2015 г. № 213/2015-ОЗ «О бюджете Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (с изменениями и дополнениями); корректировкой ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям муниципальных программ.

В предлагаемом проекте вносимых изменений объем доходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год составит

6 361 599,6 тыс. рублей, что на 228 177,2 тыс. рублей, или на 3,7 %, больше объёма доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции.

Расходы бюджета предлагаются к утверждению в сумме 6 405 933,7 тыс. рублей, что на 228 177,2 тыс. рублей, или на 3,7 % больше объёма расходов, утверждённых действующим решением о бюджете – в сумме 6 177 756,5 тыс. рублей.

В результате вносимых проектом решения изменений размер дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год не изменится и составит 44 334,1 тыс. рублей, или 1,7 % 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