

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

5 октября 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 5 октября 2016 г. № 101-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: 5 октября 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.

Проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О внесении изменений 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 плановый период 2017 и 2018 годов» для проведения экспертизы в электронном виде не поступал, на бумажном носителе поступил в Контрольно-счётную

палату 4 октября 2016 года в 17 часов, утвержден решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области 5 октября 2016 года.

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, а также 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.

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 6 376 399,6 тыс. рублей, что на 14 800,0 тыс. рублей, или на 0,2 %, 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 3 200,0 тыс. рублей, или на 0,1 %, из них:

3.1.1. налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации увеличится 2 450,0 тыс. рублей, или на 0,8 %;

3.1.2. единый сельскохозяйственный налог уменьшится на 0,1 тыс. рублей;

3.1.3. налог на прибыль организаций, зачислявшийся до 1 января 2005 года в местные бюджеты, увеличится на 0,1 тыс. рублей;

3.1.4. доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, увеличатся на 750,0 тыс. рублей, или на 55,6 %;

3.2. по группе «Безвозмездные поступления» планируется увеличение на 11 600,0 тыс. рублей, или на 1,8 %, за счет поступления прочих субсидий, в том числе:

- прочие субсидии бюджетам городских округов (на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в соответствии с государственной программой Московской области «Эффективная власть» на 2014-2018 годы) – 523,0 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам городских округов (на проведение работ по созданию системы защиты персональных данных многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в соответствии с государственной программой Московской области «Эффективная власть» на 2014 - 2018 годы) – 40,0 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам городских округов (на закупку компьютерного, серверного оборудования, программного обеспечения, оргтехники в соответствии с государственной программой Московской области «Эффективная власть» на 2014 - 2018 годы) – 843,0 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам городских округов (на оснащение помещений многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг предметами мебели и иными предметами бытового назначения в соответствии с государственной программой Московской области «Эффективная власть» на 2014-2018 годы) – 20,0 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам городских округов (на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений Московской области в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта – Комитет образования) – 4 400,1 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам городских округов (на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений Московской области в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта – Комитет по культуре) – 4 088,6 тыс. рублей;

- прочие субсидии бюджетам городских округов (на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений Московской области в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта – Комитет по физической культуре и спорту) – 1 685,3 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 6 420 733,7 тыс. рублей, что на 14 800,0 тыс. рублей, или на 0,2 % больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 6 405 933,7 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке объём расходов в 2016 году увеличивается за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 11 600,0 тыс. рублей и увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов в сумме 3 200,0 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений объем программных расходов бюджета городского округа Королёв Московской области увеличится на 29 800,6 тыс. рублей, или на 0,5 %, с 6 312 539,5 тыс. рублей до 6 342 340,1 тыс. рублей.

Объем расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления уменьшится на 1,6 тыс. рублей, или на 0,01%, с 20 999,1 тыс. рублей до 20 997,5 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов уменьшится на 14 999,0 тыс. рублей, или на 20,7 %, с 72 395,1 тыс. рублей до 57 396,1 тыс. рублей.

Доля программных расходов бюджета составит 98,8 %, непрограммных расходов – 1,2 %.

Сведения о вносимых изменениях представлены в таблице.

Наименование показателя	Решение СД от 21.09.2016 №282/55	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Муниципальные программы города Королёва Московской области, в т.ч.:	6 312 539,5	6 342 340,1	29 800,6	0,5
1. «Культура города Королёва»	359 922,7	365 400,7	5 478,0	1,5
2. «Образование города Королёва»	3 537 781,7	3 557 476,7	19 695,0	0,6
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	567 605,6	1,6	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	128 805,7	3 200,0	2,5
9. «Эффективная власть»	569 914,7	571 340,7	1 426,0	0,3
10. «Информационная и внутренняя политика»	37 281,3	37 281,3	0,0	0,0
11. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва»	508 004,3	508 004,3	0,0	0,0
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	20 997,5	-1,6	0,0
Непрограммные расходы города Королёва Московской области	72 395,1	57 396,1	-14 999,0	-20,7
ВСЕГО РАСХОДОВ	6 405 933,7	6 420 733,7	14 800,0	0,2

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 11 730,0 тыс. рублей, или на 2,6 %,

4.1.1. по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшатся расходы на 11 730,0 тыс. рублей, или на 5,2 %, из них:

- в связи с корректировкой расходов в сторону уменьшения на сумму 10 565,0 тыс. рублей на софинансирование расходов по повышению заработной платы работникам муниципальных учреждений Московской области в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта и

на сумму 4 434,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение муниципального задания новой школы (МБУ «Гимназия №11» по адресу: ул. Пионерская,34);

- увеличиваются расходы по муниципальной программе «Эффективная власть» по подпрограмме «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» на сумму 69,0 тыс. рублей за счет бюджета Московской области;

- увеличиваются расходы по муниципальной программе «Предпринимательство города Королёва» по подпрограмме «Развитие инвестиционной и инновационной политики» на сумму 3 200,0 тыс. рублей на расходы по разработке и утверждению стратегии социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области до 2025 года.

4.2. По разделу 04 «Национальная экономика» по подразделу 0410 «Связь и информатика» увеличиваются расходы по муниципальной программе «Эффективная власть» по подпрограмме «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» на сумму 1 357,0 тыс. рублей, или на 8,6 %, за счет бюджета Московской области.

4.3. По разделу 07 «Образование» по подразделу 0702 «Общее образование» в 2016 году увеличатся расходы муниципальной программы «Образование города Королёва» на сумму 19,695,0 тыс. рублей, или на 0,9 %, в том числе:

- по подпрограмме «Общее образование» расходы увеличатся на сумму 4 434,0 тыс. рублей на выполнение муниципального задания новой школы (МБУ «Гимназия №11» по адресу: ул. Пионерская,34).

- по подпрограмме «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» расходы увеличатся на сумму 15 261,0 тыс. рублей в том числе:

- 10 174,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений Московской области в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта, из них:

Комитету по образованию – 4 400,1 тыс. рублей;

Комитету по культуре – 4 088,6 тыс. рублей;

Комитету по физической культуре, спорту и туризму – 1 685,3 тыс. рублей;

- 5 087,0 тыс. рублей - софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений Московской области в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта за счет средств бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год, из них:

Комитету по образованию – 2 200,0 тыс. рублей;

Комитету по культуре – 2 044,3 тыс. рублей;

Комитету по физической культуре, спорту и туризму – 842,7 тыс. рублей.

4.4. По разделу 08 «Культура, кинематография», по подразделу 0801 «Культура» увеличиваются расходы муниципальной программы «Культура города Королёва» по подпрограмме «Организация досуга, предоставление услуг в сфере культуры и доступа к музейным фондам» на 5 478,0 тыс. рублей, или на 1,6 %, на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений Московской области в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта за счет средств бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год.

4.5. По разделу 11 «Физическая культура и спорт», по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»:

- увеличиваются расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура и спорт города Королёва» по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» 1,6 тыс. рублей, в связи со сложившейся экономией ассигнований на выплаты уволенным работникам;

- уменьшаются расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления на сумму 1,6 тыс. рублей, в связи с отсутствием потребности компенсационных выплат уволенным, по заявке главного распорядителя 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 СД от 21.09.2016 №282/55	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	0,0	-0,1
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	6 661 599,6	6 676 399,6	14 800,0	0,2
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 705 933,7	6 720 733,7	14 800,0	0,2
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 14 800,0 тыс. рублей, или на 0,2 %, с 6 661 599,6 тыс. рублей до 6 676 399,6 тыс. рублей;

- изменение уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 14 800,0 тыс. рублей, или на 0,2 %, с 6 705 933,7 тыс. рублей до 6 720 733,7 тыс. рублей.

б. 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, а также непрограммным расходам.

В предлагаемом проекте вносимых изменений объем доходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год составит 6 376 399,6 тыс. рублей, что на 14 800,0 тыс. рублей, или на 0,2 %, больше объёма доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции.

Расходы бюджета предлагаются к утверждению в сумме 6 420 733,7 тыс. рублей, что на 14 800,0 тыс. рублей, или на 0,2 % больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 6 405 933,7 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.

7. Предложения.

Администрации городского округа Королёв Московской области,
Финансово-казначейскому управлению Администрации города Королёва
Московской области

1. В целях оптимизации совместной работы необходимо направлять проекты внесения изменений в решение о бюджете до их рассмотрения на заседаниях комиссий Совета депутатов и утверждения Советом депутатов, учитывая, что срок проведения экспертизы проекта составляет не менее 3 рабочих дня, исчисляемых со дня, следующего за днем поступления проекта в Контрольно-счётную палату.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова