

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

22 ноября 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 21 ноября 2016 г. № 114-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: 21 - 22 ноября 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, 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 6 437 120,7 тыс. рублей, что на 60 721,1 тыс. рублей, или на 1,0 %, 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 6,0 тыс. рублей, или на 0,0002 %, из них:

3.1.1. налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации увеличится на 300,0 тыс. рублей, или на 2,2 %;

3.1.2. налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации увеличится на 37 350,0 тыс. рублей, или на 12,4 %;

3.1.3. налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации увеличится на 72,0 тыс. рублей, или на 1,6 %;

3.1.4. доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты увеличатся на 457,9 тыс. рублей, или на 25,7 %;

3.1.5. налог на имущество физических лиц уменьшится на 17 920,0 тыс. рублей, или на 16,0 %;

3.1.6. земельный налог с организаций уменьшится на 13 962,9 тыс. рублей, или на 5,5 %;

3.1.7. земельный налог с физических лиц уменьшится на 17 214,0 тыс. рублей, или на 17,0 %;

3.1.8. государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) уменьшится на 100,0 тыс. рублей, или на 0,4 %;

3.1.9. государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции увеличится на 100,0 тыс. рублей, или на 8,3 %;

3.1.10. задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам увеличится на 35,5 тыс. рублей, или в 6,8 раза;

3.1.11. доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, увеличатся на 286,6 тыс. рублей, или на 13,6 %;

3.1.12. доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), увеличатся на 10 023,6 тыс. рублей, или на 17,1 %;

3.1.13. плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами увеличится на 5,0 тыс. рублей, или на 5,9 %;

3.1.14. плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами увеличится на 46,0 тыс. рублей, или на 28,0 %;

3.1.15. плата за размещение отходов производства и потребления уменьшится на 51,0 тыс. рублей, или на 17,2 %;

3.1.16. доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, увеличится на 86,1 тыс. рублей, или на 12,0 %;

3.1.17. прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов увеличится на 6,1 тыс. рублей, или на 2,5 %;

3.1.18. денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции увеличится на 300,0 тыс. рублей, или на 14,3 %;

3.1.19. денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота табачной продукции увеличится на 8,0 тыс. рублей, или на 36,4 %;

3.1.20. денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд увеличится на 22,1 тыс. рублей, или на 41,7 %;

3.1.21. денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях увеличится на 300,0 тыс. рублей, или на 17,6 %;

3.1.22. денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых

актов, зачисляемые в бюджеты городских округов уменьшатся на 140,0 тыс. рублей, или на 70,0 %;

3.1.23. прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов уменьшатся на 5,0 тыс. рублей, или на 0,1 %.

3.2. по группе «Безвозмездные поступления» планируется увеличение на 60 715,1 тыс. рублей, или на 1,8 %, в том числе:

- объем субсидии бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей увеличится на 118,1 тыс. рублей, или на 3,0 %;

- объем субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства увеличится на 35 600,0 тыс. рублей, или в 5 раз;

- объем прочих субсидий бюджетам городских округов (на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры Московской области в 2016 году) поступят в сумме 10 957,0 тыс. рублей;

- объем субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг увеличится на 7 791,0 тыс. рублей, или на 7,9 %;

- объем прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов (на премирование победителей смотра-конкурса «Сады Подмосковья») поступят в сумме 2 500,0 тыс. рублей;

- объем прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов (дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы – Комитет по культуре), увеличатся на 100,0 тыс. рублей, или на 5,8 %;

- объем прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов (дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы – Администрация городского округа), увеличатся на 3 455,0 тыс. рублей, или на 12,8 %;

- объем прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов (дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы – Комитет образования), увеличатся на 200,00 тыс. рублей, или на 3,5 %;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, увеличится на 6,0 тыс. рублей, или на 0,3 %.

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 6 481 454,8 тыс. рублей, что на 60 721,1 тыс. рублей, или на 0,9 % больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 6 420 733,7 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке объём расходов в 2016 году увеличивается за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 60 721,1 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений объем программных расходов бюджета городского округа Королёв Московской области увеличится на 53 514,9 тыс. рублей, или на 0,8 %, с 6 342 340,1 тыс. рублей до 6 395 855,0 тыс. рублей.

Объем расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления не изменится и составит 20 997,5 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов увеличится на 7 206,2 тыс. рублей, или на 12,6 %, с 57 396,1 тыс. рублей до 64 602,3 тыс. рублей.

Доля программных расходов бюджета составит 98,7 %, непрограммных расходов – 1,3 %.

Сведения о вносимых изменениях представлены в таблице.

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 05.10.2016 №291/51	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Муниципальные программы города Королёва Московской области, в т.ч.:	6 342 340,1	6 395 855,0	53 514,9	0,8
1. «Культура города Королёва»	365 400,7	376 357,7	10 957,0	3,0
2. «Образование города Королёва»	3 557 476,7	3 557 476,7	0,0	0,0
3. «Социальная поддержка населения города Королёва»	165 608,8	173 399,8	7 791,0	4,7
4. «Физическая культура и спорт города Королёва»	567 605,6	567 605,6	0,0	0,0
5. «Безопасность города Королёва»	41 042,9	41 042,9	0,0	0,0
6. «Жилище»	94 082,6	94 200,7	118,1	0,1
7. «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	303 396,9	285 896,9	-17 500,0	-5,8
8. «Предпринимательство города Королёва»	128 805,7	164 405,7	35 600,0	27,6
9. «Эффективная власть»	571 340,7	571 340,7	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»	508 004,3	524 553,1	16 548,8	3,3
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	20 997,5	20 997,5	0,0	0,00
Непрограммные расходы города Королёва Московской области	57 396,1	64 602,3	7 206,2	12,6
ВСЕГО РАСХОДОВ	6 420 733,7	6 481 454,8	60 721,1	0,9

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» увеличиваются расходы на сумму 4 551,2 тыс. рублей, или на 1,0 %,

4.1.1. по подразделу 0113 *«Другие общегосударственные вопросы»* увеличиваются расходы на 4 551,2 тыс. рублей, или на 2,1 %, из них:

- на приобретение автотранспорта, дополнительного оборудования, комплекта шин на сумму 1 100,0 тыс. рублей;

- увеличатся бюджетные ассигнования и скорректируются целевые статьи в сумме 3 451,2 тыс. рублей;

4.2. По разделу 04 *«Национальная экономика»* увеличиваются расходы на сумму 52 148,8 тыс. рублей, или на 9,2 %, в том числе:

- по подразделу 0409 *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»* по муниципальной программе *«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва»* по подпрограмме *«Обеспечение капитального ремонта, содержания и ремонта автомобильных дорог»* увеличатся расходы на сумму 16 548,8 тыс. рублей 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 города на софинансирование государственной программы Московской области работ;

- по подразделу 0412 *«Другие вопросы в области национальной экономики»* по муниципальной программе *«Предпринимательство города Королёва»* по подпрограмме *«Развитие малого и среднего предпринимательства»* бюджетные ассигнования увеличатся на сумму 35 600,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на создание бизнес-инкубатора, за счет средств, перечисленных из федерального бюджета.

4.3. По разделу 05 *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* уменьшаются расходы на сумму 15 257,0 тыс. рублей, или на 4,4 %, в том числе:

- по подразделу 0502 *«Коммунальное хозяйство»* по муниципальной программе *«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»* по подпрограмме *«Содержание, развитие коммунальной инфраструктуры»* расходы уменьшатся на сумму 20 000,0 тыс. рублей, из них:

- на сумму 16 548,8 тыс. рублей - будут направлены на мероприятия по дорожному хозяйству;

- на сумму 3 451,2 тыс. рублей - будут направлены на мероприятия по реализации функций, связанных с местным самоуправлением;

- по подразделу 0503 *«Благоустройство»* по муниципальной программе *«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»* по подпрограмме *«Содержание, развитие коммунальной инфраструктуры»* расходы увеличатся на сумму 2 500,0 тыс. рублей на приобретение техники, за счет средств бюджета Московской области на премирование победителей смотра-конкурса *«Сады Подмосковья»*, а также увеличатся непрограммные расходы на сумму 2 243,0 тыс. рублей на приобретение, доставку и установку детских игровых площадок по адресам: г. Королев, ул. Комитетский лес, лесопарковая зона в районе дома 11 и ул. Сакко и Ванцетти, дом 32 А;

4.4. По разделу 07 *«Образование»* по подразделу 0702 *«Общее образование»* в 2016 году увеличатся непрограммные расходы

на сумму 200,0 тыс. рублей, или на 0,01 %, на приобретение и установку необходимого оборудования в компьютерный класс для Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения городского округа Королев Московской области «Средняя общеобразовательная школа № 10».

4.5. 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 сумму 10 957,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на софинансирование расходов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений в сфере культуры, а также увеличатся непрограммные расходы на сумму 100,0 тыс. рублей на приобретение и установку комплекта звукоусилительной аппаратуры для Муниципального учреждения культуры «Ансамбль народной музыки «Сувенир».

4.6. По разделу 10 «Социальная политика» увеличиваются расходы на сумму 8 021,1 тыс. рублей, или на 2,7 %, в том числе:

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» увеличиваются расходы на 7 909,1 тыс. рублей, или на 4,9 %, из них на реализацию мероприятий муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Королёв» по подпрограмме «Дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан» расходы увеличатся на сумму 7 791,0 тыс. рублей за счет субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг, а также по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» за счет средств бюджета Московской области расходы увеличатся на сумму 118,1 тыс. рублей.

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» увеличиваются непрограммные расходы на 112,0 тыс. рублей на предоставление субсидии Королевской городской организации Всероссийского общества инвалидов.

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 05.10.2016 №291/51	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	0,4
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	6 676 399,6	6 737 120,7	60 721,1	0,9
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 720 733,7	6 781 454,8	60 721,1	0,9
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 60 721,1 тыс. рублей, или на 0,9 %, с 6 676 399,6 тыс. рублей до 6 737 120,7 тыс. рублей;

- изменение уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 60 721,1 тыс. рублей, или на 0,9 %, с 6 720 733,7 тыс. рублей до 6 781 454,8 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, а также непрограммным расходам.

В предлагаемом проекте вносимых изменений объем доходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год составит 6 437 120,7 тыс. рублей, что на 60 721,1 тыс. рублей, или на 1,0 %, больше

объёма доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции.

Расходы бюджета предлагаются к утверждению в сумме 6 481 454,8 тыс. рублей, что на 60 721,1 тыс. рублей, или на 0,9 % больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 6 420 733,7 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.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова