

Заключение

Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

г. Королёв

9 декабря 2016 года

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями статей 152, 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 7 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области, статьи 11 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Королёв Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 05.10.2016 № 293/56 (далее – Положение о бюджетном процессе), Планом работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2016 год, распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области от 28 ноября 2016 г. № 117-э «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Проект бюджета внесен Администрацией городского округа Королёв Московской области в Совет депутатов городского округа Королёв Московской области в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса, статьей 7 Положения о бюджетном процессе – до 1 декабря 2016 года.

Проект бюджета размещен в информационно телекоммуникационной сети «Интернет» (<http://www.korolev.ru/resol/councilpost/>), что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса.

В нарушение статьи 11 Положения о бюджетном процессе проект бюджета в Контрольно-счётную палату направлен не руководителем Администрации в установленном порядке, поступил от заместителя руководителя Финансово-казначейского управления на адрес электронной почты 25 ноября 2016 года.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, не соответствуют перечню, установленному статьей 184² Бюджетного кодекса и статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

Представлены следующие документы:

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

- итоги социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2016 года и ожидаемые итоги социально-

экономического развития городского округа Королёв Московской области за 2016 год;

- прогноз социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2019 годы;

- прогноз основных характеристик бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов;

- пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- верхний предел муниципального долга городского округа Королёв Московской области на 1 января 2018 года, на 1 января 2019 года, на 1 января 2020 года;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области на текущий 2016 финансовый год;

- оценка бюджетной и социальной эффективности предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот по местным налогам;

- паспорта муниципальных программ городского округа Королёв Московской области.

В нарушение указанных нормативных правовых документов не представлен реестр источников доходов бюджета городского округа Королёв Московской области, формируемый в соответствии со статьей 47¹ Бюджетного кодекса и применяемый к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о порядке организации и проведения публичных слушаний по проектам бюджета городского округа Королёв Московской области на очередной финансовый год и плановый период и отчета об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за отчетный финансовый год, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 19.11.2014 г. № 44/7, решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 30.11.2016 № 314/61 «О проекте решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и публичных слушаниях по проекту бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» проект решения принят к рассмотрению, и на 9 декабря 2016 года назначены публичные слушания по проекту бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

1.1. Основы составления проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьёй 184¹ Бюджетного кодекса и статьёй 8 Положения о бюджетном процессе.

Представленный проект решения о бюджете составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса.

Проект решения основан на документах, установленных частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса и частью 3 статьи 6 Положения о бюджетном процессе, в том числе, с учетом послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику, на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, на прогнозе социально-экономического развития, и муниципальных программах.

Проект бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в программном формате в рамках 13 муниципальных программ, которыми определяются практически все расходы городского округа. Непрограммные расходы бюджета включают, в том числе, денежное содержание Главы города, содержание Совета депутатов, Контрольно-счетной палаты, Избирательной комиссии городского округа Королёв Московской области.

Одновременно с проектом бюджета представлены паспорта 15 муниципальных программ городского округа Королёв Московской области, предлагаемых к реализации, начиная с 2017 года. Все муниципальные программы, кроме одной (муниципальная программа городского округа Королёв Московской области на 2015 - 2020 годы «Ликвидация ветхого жилищного фонда» утверждена решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 24.12.2014 №69/11), утверждены постановлениями Администрации от 21 ноября 2016 г. №№ 1768-ПА - 1781-ПА. Сведения о сроках утверждения муниципальных программ представлены в таблице.

№п/п	Паспорта муниципальных программ	Постановление (решение) об утверждении
1	ПАСПОРТ Муниципальной программы городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2021 годы «Культура городского округа Королёв»	Постановление Администрации городского округа Королёв от 21.11.2016 № 1769-ПА
2	ПАСПОРТ муниципальной программы городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2021 годы «Образование городского округа Королёв»	Постановление Администрации городского округа Королёв от 21.11.2016 № 1770-ПА
3	ПАСПОРТ муниципальной программы городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2021 годы «Социальная поддержка населения городского округа Королёв»	Постановление Администрации городского округа Королёв от 21.11.2016 № 1771-ПА
4	ПАСПОРТ муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв» на срок 2017 - 2021 годы	Постановление Администрации городского округа Королёв от 21.11.2016 № 1772-ПА

№п/п	Паспорта муниципальных программ	Постановление (решение) об утверждении
5	Паспорт муниципальной программы городского округа Королёв Московской области «Безопасность городского округа Королёв» на 2017 - 2021 годы	Постановление Администрации городского округа Королёв от 21.11.2016 № 1773-ПА
6	Паспорт муниципальной программы городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2021 годы «Жилище»	Постановление Администрации городского округа Королёв от 21.11.2016 № 1774-ПА
7	ПАСПОРТ муниципальной программы городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2021 годы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	Постановление Администрации городского округа Королёв от 21.11.2016 № 1775-ПА
8	ПАСПОРТ муниципальной программы городского округа Королёв Московской области на 2017-2021 годы «Предпринимательство городского округа Королёв»	Постановление Администрации городского округа Королёв от 21.11.2016 №1776-ПА
9	Паспорт муниципальной программы городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2021 годы «Эффективная власть»	Постановление Администрации городского округа Королёв от 21.11.2016 № 1768-ПА
10	Паспорт муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Королёв» на 2017 - 2021 годы	Постановление Администрации городского округа Королёв от 21.11.2016 № 1777-ПА
11	Паспорт Муниципальной программы городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2021 годы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Королёв»	Постановление Администрации городского округа Королёв от 21.11.2016 № 1778-ПА
12	ПАСПОРТ муниципальной программы городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2021 годы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	Постановление Администрации городского округа Королёв от 21.11.2016 № 1779-ПА
13	Паспорт муниципальной программы городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2021 годы «Экология и окружающая среда городского округа Королёв»	Постановление Администрации городского округа Королёв от 21.11.2016 № 1780-ПА
14	Паспорт муниципальной программы городского округа Королёв Московской области на 2015 - 2020 годы «Ликвидация ветхого жилищного фонда»	Решение СД ГО Королёв от 24.12.2014 № 69/11
15	Паспорт муниципальной программы городского округа Королёв Московской области на 2017- 2021 годы «Архитектура и градостроительство»	Постановление Администрации городского округа Королёв от 21.11.2016 № 1781-ПА

Согласно статье 179 Бюджетного кодекса муниципальные программы, предлагаемые к реализации, начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

Пунктами 12, 22 Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Королёв Московской области, утвержденного постановлением Администрации городского округа Королёв Московской области от 03.03.2016 № 166-ПА (далее – Порядок № 166-ПА) установлено, что муниципальный заказчик разрабатывает проект муниципальной программы в срок не позднее 15 августа текущего финансового года и муниципальные программы, предусмотренные к реализации с очередного финансового года,

утверждаются постановлением Администрации городского округа Королёв до 15 октября текущего финансового года.

Пунктом 21 Порядка № 166-ПА установлено, что проект муниципальной программы в обязательном порядке проходит экспертизу в Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области в срок до 10 рабочих дней. На момент внесения проекта бюджета на рассмотрение в Совет депутатов проекты муниципальных программ не представлены в Контрольно-счётную палату для проведения экспертизы.

Таким образом, муниципальные программы, на основании которых сформирован проект бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, разработаны с нарушением Порядка № 166-ПА.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса составление проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов осуществляло Финансово-казначейским управлением Администрации города Королёва Московской области.

1.2. Прогноз социально-экономического развития.

В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса прогноз социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2019 годы одобрен Администрацией городского округа Королёв Московской области (постановление от 9 ноября 2016 г. № 1719-ПА), внесен в представительный орган одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Ориентиры налоговой политики связаны с такими стратегическими документами, как Основные направления налоговой политики на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, План действий Правительства Российской Федерации, направленный на обеспечение стабильного социально-экономического развития Российской Федерации в 2016 году, а также План первоочередных мероприятий по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в Московской области в 2016 году.

Основные приоритеты налоговой политики городского округа в 2016 году направлены на развитие доходной базы города, повышение уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов с учетом требований сбалансированности и устойчивости городского бюджета.

Основными целями бюджетной политики при формировании бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2019 годы являются: обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа; повышение доходного потенциала бюджета городского округа Королёв Московской области; безусловное исполнение принятых социальных обязательств; повышение эффективности бюджетных расходов; повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса; поддержание умеренной долговой нагрузки на бюджет городского округа.

1.3. Основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов

К основным характеристикам бюджета относятся объёмы доходов и расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели,

установленные Бюджетным кодексом и муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Основные характеристики бюджета городского округа, планируемые к утверждению рассматриваемым проектом решения, представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утверждено Решением Совета депутатов от 05.10.2016 № 291/56	ПРОЕКТ		
	2016	2017	2018	2019
Доходы бюджета городского округа	6 376 399,6	5 685 965,8	5 620 665,3	5 735 107,8
из них:				
объем межбюджетных трансфертов, получаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 325 632,7	2 752 238,0	2 633 606,0	2 666 038,0
Расходы бюджета городского округа	6 420 733,7	5 775 695,8	5 620 665,3	5 735 107,8
из них:				
расходы на исполнение публичных нормативных обязательств	147 744,0	165 933,0	170 279,0	174 824,0
размер резервного фонда	3 000,0	3 000,0	3 000,0	3 000,0
условно-утвержденные расходы	0,0	0,0	76 621,7	161 761,1
Дефицит бюджета городского округа	44 334,1	89 730,0	0,0	0,0

Представленным проектом бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области:

2017 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 5 685 965,8 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 752 238,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 5 775 695,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 89 730,0 тыс. рублей;

2018 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 5 620 665,3 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 633 606,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 5 620 665,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы (не распределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета бюджетные ассигнования) в сумме 76 621,7 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей;

2019 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 5 735 107,8 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 666 038,0 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 5 735 107,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 161 761,1 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

Условно утверждаемые расходы бюджета предусматриваются на 2018 - 2019 годы в размере 2,6 % 5,3 %, соответственно, общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям части третьей статьи 184¹ Бюджетного кодекса.

Размер резервного фонда остается неизменным и составляет 3 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

- в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличиваются на 18 189,0 тыс. рублей, или на 12,3 % с 147 744,0 тыс. рублей до 165 933,0 тыс. рублей;

- в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличиваются на 2,6 %;

- в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличиваются на 2,7 %.

В структуре общих расходов бюджета указанные расходные обязательства в 2017 году составят 2,9 %, в 2018 году – 3,0 %, в 2019 году – 3,0 % (в 2016 году – 2,3 %).

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств в 2016 - 2019 годах, по разделам и подразделам классификации расходов представлены в таблице:

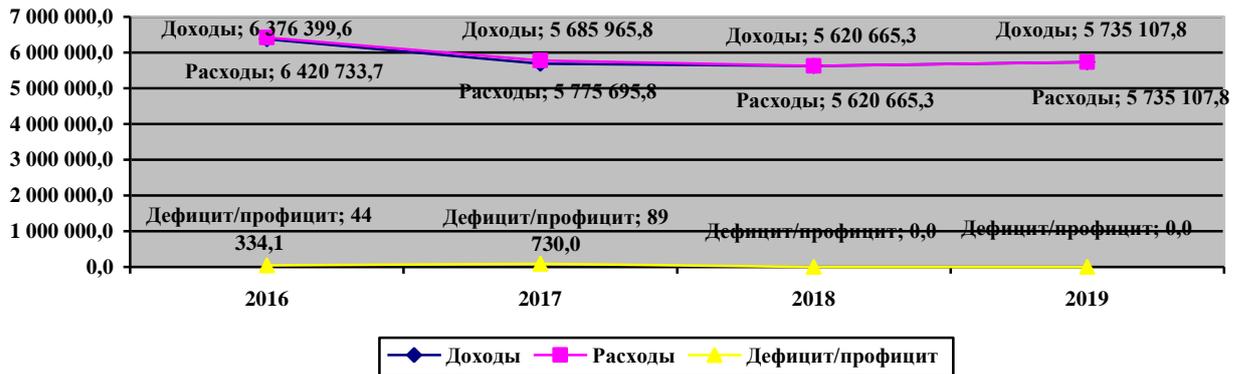
		тыс. рублей						
Наименование расходов	Рз Пр	2016	2 017		2018		2019	
		Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Проект бюджета	в % к предыдущему году	Проект бюджета	в % к предыдущему году	Проект бюджета	в % к предыдущему году
1	2	3	6	10	11	12	13	14
Публичные нормативные обязательства, всего		147 744,0	165 933,0	112,3	170 279,0	102,6	174 824,0	102,7
Социальная политика	10	147 744,0	165 933,0	112,3	170 279,0	102,6	174 824,0	102,7
<i>Социальное обеспечение населения</i>	<i>10 03</i>	<i>85 064,0</i>	<i>94 453,0</i>	<i>111,0</i>	<i>98 799,0</i>	<i>104,6</i>	<i>103 344,0</i>	<i>104,6</i>
<i>Охрана семьи и детства</i>	<i>10 04</i>	<i>62 680,0</i>	<i>71 480,0</i>	<i>114,0</i>	<i>71 480,0</i>	<i>100,0</i>	<i>71 480,0</i>	<i>100,0</i>

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета городского округа Королёв 2016 - 2019 годов представлен в таблице и диаграмме.

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит(-) Профицит (+)
Ожидаемое исполнение за 2016 год, тыс. руб.	6 187 673,4	6 181 001,0	6 672,4
Прогноз на 2017 год, тыс. руб.	5 685 965,8	5 775 695,8	-89 730,0
абсолютная динамика к 2016 году, тыс. руб.	-501 707,6	-405 305,2	-96 402,4
относительная динамика к 2016 году, %	91,9	93,4	-1 344,8
Прогноз на 2018 год, тыс. руб.	5 620 665,3	5 620 665,3	0,0
абсолютная динамика к 2017 году, тыс. руб.	-65 300,5	-155 030,5	89 730,0
относительная динамика к 2017 году, %	98,9	97,3	186 132,4

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит(-) Профицит (+)
абсолютная динамика к 2016 году, тыс. руб.	-567 008,1	-560 335,7	-6 672,4
относительная динамика к 2016 году, %	90,8	90,9	0,0
Прогноз на 2019 год, тыс. руб.	5 735 107,8	5 735 107,8	0,0
абсолютная динамика к 2018 году, тыс. руб.	114 442,5	114 442,5	0,0
относительная динамика к 2018 году, %	102,0	102,0	-89 730,0
абсолютная динамика к 2016 году, тыс. руб.	-452 565,6	-445 893,2	-6 672,4
относительная динамика к 2016 году, %	92,7	92,8	0,0

тыс. рублей



Доходы в 2017 - 2019 годах запланированы с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению 2016 года на 8,1 %, 9,2 % и 7,3 %, соответственно.

Расходы в 2017 - 2019 годах запланированы с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению 2016 года на 6,6 %, 9,1 % и 7,2 %, соответственно.

В 2017 году прогнозируется дефицит бюджета в сумме 89 730,0 тыс. рублей.

В 2018 - 2019 годах прогнозируется бездефицитный бюджет.

Причинами снижения доходной и расходной частей бюджета городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, в первую очередь, является снижение объема безвозмездных поступлений из областного бюджета.

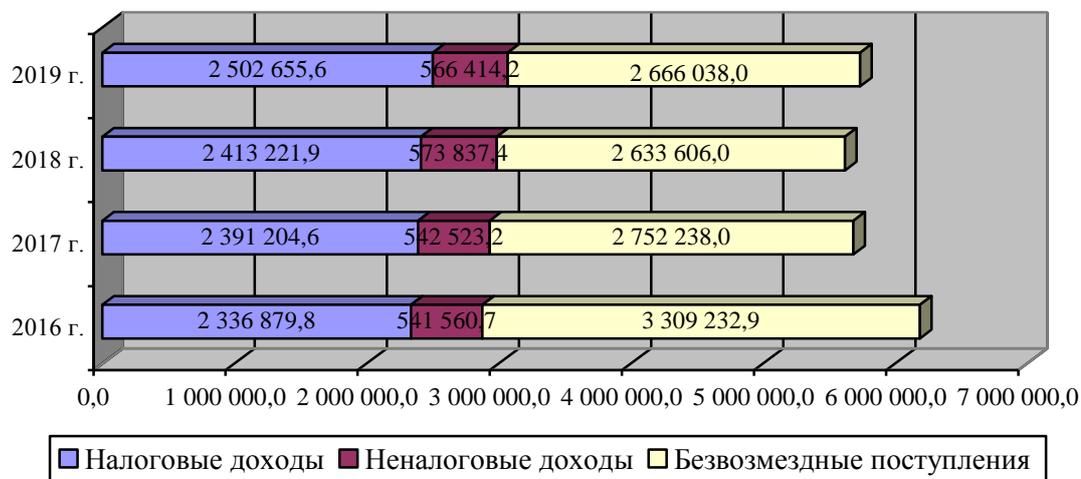
При анализе основных характеристик проекта бюджета установлено их соответствие требованиям статей 31 - 38¹ Бюджетного кодекса.

2. Доходы бюджета городского округа Королёв на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

Доходы бюджета городского округа на 2017 год проектом предусмотрены в объёме 5 685 965,8 тыс. рублей, что на 690 433,8 тыс. рублей (или на 10,8 %) ниже уровня уточненного плана на 2016 год и на 501 707,6 тыс. рублей (или на 8,1 %) ниже ожидаемого исполнения бюджета 2016 года; на 2018 год – 5 620 665,3 тыс. рублей, что на 1,1 % ниже уровня 2017 года; на 2019 год – 5 735 107,8 тыс. рублей, что выше уровня 2018 года на 2,0 %.

Динамика доходов бюджета в 2016 - 2019 годах представлена в диаграмме.

тыс. рублей



Сравнительный анализ прогнозируемых доходов бюджета городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год и показателями доходов на 2016 год, утвержденными решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 05.10.2016 г. № 291/56, представлены в таблице и Приложении 1.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет на 2016 год			Бюджет на 2017 год				Бюджет на 2018 год		Бюджет на 2019 год		
	Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Ожидаемое исполнение	% исполнения	Проект бюджета	отклонение от уточненного плана на 2016 год		отклонение от ожидаемого исполнения за 2016 год		Проект бюджета	темпа роста/снижения к 2017 году, %	Проект бюджета	темпа роста / снижения к 2018 году, %
					тыс. руб.	темпа роста/снижения, %	тыс. руб.	темпа роста/снижения, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Налоговые и неналоговые доходы	3 067 166,7	2 878 440,5	93,8	2 933 727,8	-133 438,9	-4,4	55 287,3	1,9	2 987 059,3	1,8	3 069 069,8	2,7
Налоговые доходы	2 413 428,4	2 336 879,8	96,8	2 391 204,6	-22 223,8	-0,9	54 324,8	2,3	2 413 221,9	0,9	2 502 655,6	3,7
Неналоговые доходы	653 738,3	541 560,7	82,8	542 523,2	-111 215,1	-17,0	962,5	0,2	573 837,4	5,8	566 414,2	-1,3
Безвозмездные поступления	3 309 232,9	3 309 232,9	100,0	2 752 238,0	-556 994,9	-16,8	-556 994,9	-16,8	2 633 606,0	-4,3	2 666 038,0	1,2
Итого доходов	6 376 399,6	6 187 673,4	97,0	5 685 965,8	-690 433,8	-10,8	-501 707,6	-8,1	5 620 665,3	-1,1	5 735 107,8	2,0

В общем объеме планируемых доходов на 2017 год удельный вес собственных доходов (налоговых и неналоговых) составит 51,6 % общего объема доходов на 2017 год, из них налоговые доходы – 2 391 204,6 тыс. рублей (81,5 % объема собственных доходов), неналоговые – 542 523,2 тыс. рублей (18,5 %).

На 2017 год объем запланированных собственных доходов составит 2 933 727,8 тыс. рублей, что на 55 287,3 тыс. рублей, или на 1,9 % больше

в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год, за счет увеличения налоговых доходов на 54 324,8 тыс. рублей (2,3 %) и неналоговых доходов на 962,5 тыс. рублей (0,2 %).

В то же время по сравнению с уточненным объёмом доходов на 2016 год доходная часть бюджета городского округа на 2017 год уменьшается на 133 438,9 тыс. рублей, или на 4,4 %, за счет уменьшения налоговых доходов на 22 223,8 тыс. рублей (0,9 %) и уменьшения неналоговых доходов на 111 215,1 тыс. рублей (17,0 %).

На 2018 год объём запланированных собственных доходов составит 2 987 059,3 тыс. рублей, что на 53 331,5 тыс. рублей, или на 1,8 % больше доходов, планируемых в 2017 году.

В общем объеме планируемых доходов на 2018 год удельный вес собственных доходов составит 53,1 % от общего объема доходов на 2018 год, из них налоговые доходы – 2 413 221,9 тыс. рублей (80,8 % объёма собственных доходов), неналоговые – 573 837,4 тыс. рублей (19,2 %).

На 2019 год объём запланированных собственных доходов составит 3 069 069,8 тыс. рублей, что на 82 010,5 тыс. рублей, или на 2,7 % больше доходов, планируемых в 2018 году.

В общем объеме планируемых доходов на 2019 год удельный вес собственных доходов составит 53,5 % общего объема доходов на 2019 год, из них налоговые доходы – 2 502 655,6 тыс. рублей (81,5 % объёма собственных доходов), неналоговые – 566 414,2 тыс. рублей (18,5 %).

Наибольший удельный вес в доходах бюджета в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов будут иметь: налог на доходы физических лиц, налоги на имущество, налоги на совокупный доход.

Структура доходов бюджета городского округа Королёв Московской области в 2016 - 2019 годах представлена в Приложении 2.

2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы планируются в 2017 году с уменьшением на 22 223,8 тыс. рублей, или на 0,9 % по сравнению с показателями уточненного бюджета на 2016 год и составят 2 391 204,6 тыс. рублей; в 2018 году – 2 416 221,9 тыс. рублей, в 2019 году – 2 502 655,6 тыс. рублей.

2.1.1. Поступление *налога на доходы физических лиц* в 2017 году предусмотрено в сумме 1 357 488,3 тыс. рублей, в 2018 году – 1 348 734,0 тыс. рублей, в 2019 году – 1 388 053,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений налога на доходы физических лиц определен исходя из оценки объема совокупного дохода налогоплательщиков в 2016 году с учетом темпов роста фонда заработной платы, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2019 годы (2017 год – 102,7 %, 2018 год – 103,1 %, 2019 год - 103,2 %).

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, рассчитан исходя из динамики поступлений, с учетом темпа роста индекса потребительских цен, предусмотренных прогнозом

социально-экономического развития в 2017 году – 105,5 %, в 2018 году – 104,8 %, в 2019 году – 104,3 %.

Проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» городскому округу Королёв установлен дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Московской области в соответствии с законодательством Российской Федерации, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов на 2017 - 2019 годы в размере 5,3 %. Расчетная сумма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, перечисляемая из бюджета Московской области, заменяемая дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2017 год определена в сумме 332 388,0 тыс. рублей, учтенная в прогнозе поступлений налога на доходы физических лиц. Изменение дополнительного норматива отчислений с 5,8 % до 5,3 % приведет к уменьшению доходов от указанного налога на 33 435,7 тыс. рублей.

Удельный вес *налога на доходы физических лиц* в объёме доходов составит в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов 23,9 %, 24,0 %, 24,2 %, соответственно.

2.1.2. В доходах бюджета городского округа Королёв поступления *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*, передаваемых из бюджета Московской области в соответствии с Федеральным законом от 3 декабря 2012 г. № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», прогнозируются в 2017 году и плановом периоде 2018 - 2019 годов в сумме 19 971,6 тыс. рублей, ежегодно.

Расчет акцизов произведен по нормативу отчислений в бюджет городского округа Королёв в соответствии с проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (0,0994). Указанные средства являются источником бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Королёв Московской области.

В связи со снижением ставок, уменьшение поступлений в 2017 году доходов от *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации*, по сравнению с показателями уточненного плана на 2016 год составит 4 067,7 тыс. рублей, или 16,9 %.

Удельный вес *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* в объёме доходов составит в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов 0,4 %, 0,4 %, 0,3 %, соответственно.

2.1.3. Прогнозируемый объем поступлений доходов от *налогов на совокупный доход* составляет в 2017 году 500 729,7 тыс. рублей, в 2018 году – 548 633,3 тыс. рублей, в 2019 году – 593 917,0 тыс. рублей, в том числе:

- *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* рассчитан исходя из начисленного налога налоговыми

органами в 2015 году с применением коэффициента, учитывающего увеличение налогооблагаемой базы (1,12), и определен на 2017 год в объеме 392 176,0 тыс. рублей, на 2018 год в объеме 447 081,0 тыс. рублей, на 2019 год – 496 260,0 тыс. рублей.

В расчетах учтены суммы дополнительных доходов в связи с:

а) увеличением с 1 января 2017 года предельного размера доходов организации с 45 до 90 млн. рублей, ограничивающего право перехода на упрощенную систему налогообложения; предельного размера доходов организации с 60 до 120 млн. рублей и величины остаточной стоимости основных средств со 100 до 150 млн. рублей, ограничивающих право применения упрощенной системы налогообложения в соответствии с Федеральным законом от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование»;

б) окончанием срока действия с 1 января 2019 года «налоговых каникул» для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей в соответствии с Законом Московской области от 9 апреля 2015 г. № 48/2015-ОЗ «О внесении изменений в Закон Московской области «О ставке налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в Московской области» и в Закон Московской области «О патентной системе налогообложения на территории Московской области».

- расчет прогнозных показателей на 2016 год *по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности* в размере 74 984,7 тыс. рублей произведен исходя из начисленного налога налоговыми органами в 2015 году с применением корректирующего коэффициента, учитывающего динамику изменения налоговой базы (0,83). Прогнозные показатели на 2018 год определены в размере 62 237,3 тыс. рублей, на 2019 год – 51 657,0 тыс. рублей.

- прогнозные показатели *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* определены из оценки количества патентов и средней стоимости патента на одного индивидуального предпринимателя в год с применением коэффициента роста, учитывающего увеличение количества выданных патентов (1,2), а также в 2019 году с учетом суммы дополнительных доходов, в связи с окончанием действия «налоговых каникул» для вновь зарегистрированных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения. Поступления налога прогнозируются в 2017 - 2019 годах в сумме 33 569,0 тыс. рублей, 39 315,0 тыс. рублей, 46 000,0 тыс. рублей, соответственно.

Увеличение поступлений в 2017 году доходов от *налогов на совокупный доход* по сравнению с показателями уточненного плана на 2016 год составит 34 433,7 тыс. рублей, или 7,4 %.

Удельный вес *налогов на совокупный доход* в объеме доходов составит в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов 8,8 %, 9,8 %, 10,4 %, соответственно.

2.1.4. Прогнозируемый объем поступлений доходов от *налогов на имущество* на 2017 год составляет 486 975,0 тыс. рублей, на 2018 год – 468 683,0 тыс. рублей, на 2019 год – 474 674,0 тыс. рублей, из них:

- расчетные показатели *по налогу на имущество физических лиц* на 2017 год определены в объеме 138 105,0 тыс. рублей. Расчет произведен исходя из начисленного налога налоговыми органами в 2015 году по видам объектов налогообложения с учетом коэффициентов, учитывающих изменение кадастровой стоимости имущества и особенности исчисления налоговой базы в соответствии с пунктом 8 статьи 408 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц на 2018 год определен с учетом введения «моратория» на проведение государственной кадастровой оценки (в части объектов жилого и нежилого назначения) в сумме 119 813,0 тыс. рублей, на 2019 год – 125 804,0 тыс. рублей. В расчете учтен коэффициент собираемости налога в размере 0,95.

- расчетные показатели *по земельному налогу* определены исходя из начисленного налога к уплате налоговыми органами в 2015 году с учетом льгот, предоставленных в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 19.11.2014 № 41/7 «О земельном налоге». В расчете учтен коэффициент собираемости налога, уплачиваемого физическими лицами, в размере 0,95.

Прогнозируемая сумма поступлений определена на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов в сумме 348 870,0 тыс. рублей, ежегодно.

Увеличение поступлений в 2017 году доходов от *налогов на имущество* по сравнению с показателями уточненного плана на 2016 год составит 20 062,5 тыс. рублей, или 4,3 %.

Удельный вес *налогов на имущество* в объеме доходов составит в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов 8,6 %, 8,3 %, 8,3 %, соответственно.

2.1.5. Прогнозируемый объем поступлений доходов по *государственной пошлине* на 2017 год составляет 26 000,0 тыс. рублей, на 2018 год – 27 160,0 тыс. рублей, на 2019 год – 26 000,0 тыс. рублей, из них:

- прогнозные показатели по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) определены на основе динамики поступлений и составляют на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов 25 000,0 тыс. рублей, ежегодно;

- прогнозные показатели по государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции определены главным администратором доходов с учетом проведения аукционов по продаже права на заключение новых договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2018 году, в размере: на 2017 год – 1 000,0 тыс. рублей, на 2018 год – 2 160,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1 000,0 тыс. рублей.

Увеличение поступлений в 2017 году доходов по *государственной пошлине* по сравнению с показателями уточненного плана на 2016 год составит 1 800,0 тыс. рублей, или 7,4 %.

Удельный вес доходов по *государственной пошлине* в объёме доходов составит в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов 0,5 %, ежегодно.

2.1.6. Прогнозируемый объем поступлений доходов от *задолженности и пересчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* на 2017, 2018 и 2019 годы составляет 40,0 тыс. рублей, определен исходя из ожидаемого исполнения 2016 года.

Увеличение поступлений в 2017 году доходов от *задолженности и пересчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* по сравнению с показателями уточненного плана на 2016 год составит 33,9 тыс. рублей, или в 6,6 раз.

Удельный вес доходов от *задолженности и пересчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* в объёме доходов составит в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов 0,001 %.

2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы планируются в 2017 году с уменьшением на 111 215,1 тыс. рублей, или на 17,0 %, по сравнению с показателями уточненного бюджета на 2016 год и в 2017 году составят 542 523,2 тыс. рублей; в 2018 году – 573 837,4 тыс. рублей, в 2019 году – 566 414,2 тыс. рублей.

2.2.1. *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* представлены главными администраторами доходов и прогнозируются в бюджет города на 2017 год в сумме 461 587,2 тыс. рублей, на 2018 год – 504 062,4 тыс. рублей, на 2019 год – 504 658,2 тыс. рублей, из 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, определены с применением корректирующих коэффициентов (Пкд) и коэффициентов (Км), учитывающих местоположение земельного участка, утвержденных решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 02.11.2016 № 302/58, а также с учетом коэффициента собираемости в 2017 году – 0,80, 2018 году – 0,85, 2019 году - 0,90.*

Прогнозируемая сумма поступлений в 2017 году – 371 680,0 тыс. рублей, в 2018 году – 394 910,0 тыс. рублей, в 2019 году – 418 140,0 тыс. рублей.

- *доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* запланированы на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в объёме по 2 800,0 тыс. рублей ежегодно.

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков),* запланированы на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в объёме по 33 684,0 тыс. рублей ежегодно.

- *доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных*

предприятий, созданных городскими округами, не запланированы на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Вместе с тем решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 29.07.2015 № 143/23 утверждено Положение о порядке перечисления в бюджет городского округа Королёв Московской области части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в соответствии с которым размер отчислений и льготы отдельным муниципальным предприятиям устанавливается решением Совета депутатов не позднее установленного Бюджетным Кодексом срока внесения проекта решения о местном бюджете на рассмотрение Совета депутатов.

Сведения о поступлении доходов в разрезе муниципальных предприятий за 2013 - 2015 годы представлены в таблице.

№ п/п	Наименование	Поступление доходов			Рост/снижение		Рост/снижение	
		2013	2014	2015	2015-2013	%	2015-2014	%
1	МУП «Автобытдор»	0	0	12 200,00	12 200,00	-	12 200,00	-
2	МУП «Каскад»	0	373	412,5	412,5	-	39,5	10,6
3	МУП «Архитектурно-планировочное управление»	190,5	246,6	0	-190,5	-100	-246,6	-100
4	МУП «Автогаражстрой»	150	7,8	554,5	404,5	269,7	546,7	7 009,00
5	МУП «Королёвские бани»	68	277	7	-61	-89,7	-270	-97,5
6	МУП «Управление единого заказчика»	95,3	0	159,5	64,2	67,4	159,5	-
7	КМУП «Муниципальный центр печати»	114	100,5	158	44	38,6	57,5	57,2
8	МУП «Единая диспетчерская служба»	0	0	0	0	-	0	-
9	МУП «Горжилсервис»	0	0	0	0	-	0	-
10	МУП «Городская реклама и информация»	0	19,2	44	44	-	24,8	129,2
11	МУП «Развитие»	0	0	47,5	47,5	-	47,5	-
12	МУП «ЖКО»	0	0	0	0	-	0	-
13	МУП Салон красоты «Шарм»	0	0	0	0	-	0	-
14	МУП «Центр лазерной микрохирургии глаза» *	0	0	0	0	-	0	-
15	МУП ЖКХ «Костино» *	0	0	0	0	-	0	-
16	МУП «Наш дом»*	0	0	0	0	-	0	-
17	МУП «Ритуал» **	12,1	10,7	0	-12,1	-100	-10,7	-100
18	МУП «Муниципальный центр доставки» ***	2,7	0	0	-2,7	-100	0	-
19	МУП «КЦНИ» ***	0	1 781,50	0	0	-	-1 781,50	-100
20	МУП «Развитие-2» ***	0	0	8,5	8,5	-	8,5	-
21	МУП «Ритуальные услуги» ***	0	0	0	0	-	0	-
	Итого	632,60	2 816,30	13 591,50	12 958,90	2 048,50	10 775,20	382,6
По МУПам города Юбилейного информация по доходам в 2013-2014 годах отсутствует								
* Находится в стадии ликвидации								
** Ликвидировано в 2014 году								
***Ликвидировано в 2015 году								

Ожидаемое исполнение поступлений в 2016 году доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, составляет 2 531,0 тыс. рублей, соответствует показателям уточненного плана на 2016 год.

Учитывая изложенное, отсутствие запланированных поступлений по указанному виду доходов свидетельствует о занижении прогнозных показателей доходов на 2017 год на 2 531,0 тыс. рублей, ориентировочно.

- прочие поступления от использования имущества – *платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций* в 2017 году – 10 864,4 тыс. рублей, в 2018 году – 45 268,4 тыс. рублей, в 2019 году – 22 634,2 тыс. рублей – с учетом проведения аукционов по продаже права на заключение новых договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2018 году;

- прогнозируемая сумма прочих поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (*платы за наем муниципального жилого фонда*) определена на 2017 год в объеме 42 558,8 тыс. рублей и на плановый период 2018 и 2019 годов – 27 400,0 тыс. рублей ежегодно.

- *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам* не планируются, при чем уточненный план и ожидаемое исполнение 2016 года составляют 2 100,0 тыс. рублей и 2 386,6 тыс. рублей, соответственно.

Объём вложений в открытые акционерные общества в форме акций по состоянию на 1 января 2016 года составил 1 143 007,0 тыс. рублей. Объем полученных (планируемых) доходов в общем объеме финансовых вложений в ОАО составил (составит) в 2013 году – 0,04 %, в 2014 году – 0,2 %, в 2015 году – 0,1 %, в 2016 году – 0,2 %, в 2018 - 2019 годах – 0,0 %.

Сведения о поступлении доходов от финансовых вложений за 2013 - 2015 годы представлены в таблице.

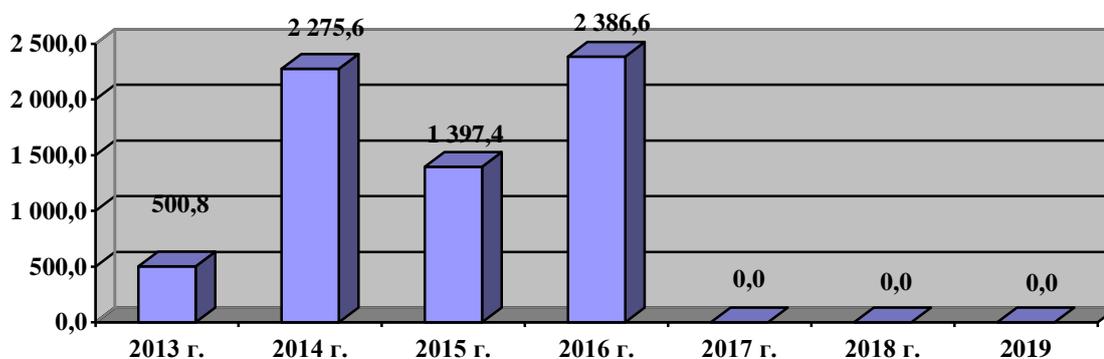
тыс. рублей

№ п\п	Наименование	Финансовые вложения				Рост/снижение		Рост/снижение	
			2013	2014	2015	2015-2013	%	2015-2014	%
1	ОАО «Московский областной фондовый центр»	8,7	0	0	0	0	-	0	-
2	ОАО «Центр инвестиционных финансовых и международных программ»	90	0	0	0	0	-	0	-
3	ОАО «Винсент»	19,2	0	0	0	0	-	0	-
4	ОАО «Королевская упаковка»	90 605,00	0	0	0	0	-	0	-
5	ОАО «ТКРОС»	349,7	0	0	98,7	98,7	-	98,7	-
6	ОАО «Водоканал»	351 981,00	200	1 950,00	1 290,00	1 090,00	545	-660	-33,8
7	ОАО «Жилкомплекс»	37 906,00	5,5	6	0	-5,5	-100	-6	-100
8	ОАО «Дом быта»	5 150,40	230	300	0	-230	-100	-300	-100
9	ОАО «Теплосеть»	616 776,00	27,7	0	0	-27,7	-100	0	-
10	ОАО «Жилсервис»	40 121,00	37,6	20,6	8,7	-28,9	-76,9	-11,9	-57,8
	Итого:	1 143 007,00	500,8	2 276,60	1 397,40	896,6	179	-879,3	-38,6

Анализ поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области указанных доходов за период 2013 - 2016 годов показывает, что объем поступлений доходов в 2015 году выше чем в 2013 году в 2,8 раза,

ниже чем в 2014 году в 1,6 раза, ожидаемое поступление доходов в 2016 году выше чем в 2015 году в 1,7 раза.

Динамика поступлений и прогноза доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, за период 2013 - 2019 годов представлена в диаграмме.



■ доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам

Потенциальным резервом поступления доходов является повышение эффективности администрирования задолженности, совершенствование технологий управления акционерными обществами с участием городского округа на основе финансовой политики, проведение соответствующего анализа, повышения прозрачности деятельности.

Учитывая изложенное, отсутствие запланированных поступлений по указанному виду доходов свидетельствует о занижении прогнозных показателей доходов на 2017 год на 2 386,6 тыс. рублей, ориентировочно.

Уменьшение поступлений в 2017 году *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* по сравнению с показателями уточненного плана на 2016 год составит 1 796,8 тыс. рублей, или 0,4 %.

Удельный вес *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* в объёме доходов составит в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов 8,1 %, 9,0 %, 8,8 %, соответственно.

2.2.2. Доходы от *платежей при пользовании природными ресурсами* рассчитаны по нормативу 55% и определены в объёме: 2017 год – 555,0 тыс. рублей, 2018 год – 558,0 тыс. рублей, 2019 год – 560,0 тыс. рублей.

Поступление в 2017 году доходов от *платежей при пользовании природными ресурсами* прогнозируется на уровне показателей уточненного плана на 2016 год.

Удельный вес доходов от *платежей при пользовании природными ресурсами* в объёме доходов составит в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов 0,01 %, ежегодно.

2.2.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат

государства в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов прогнозируются в сумме 300,0 тыс. рублей, ежегодно, в объеме среднегодовых поступлений средств от возврата дебиторской задолженности прошлых лет без учета разовых поступлений.

Уменьшение поступлений в 2017 году *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* по сравнению с показателями уточненного плана на 2016 год составит 659,6 тыс. рублей, или в 3,2 раза.

Удельный вес *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* в объеме доходов составит в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов 0,01 %, ежегодно.

2.2.4. *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*, включающие доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности и доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, определены главными администраторами доходов в размере: на 2017 год – 60 381,0 тыс. рублей, на 2018 год – 49 117,0 тыс. рублей, на 2019 год – 40 996,0 тыс. рублей, из них:

- *доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов* в сумме на 2017 год – 31 920,0 тыс. рублей, на 2018 год – 31 200,0 тыс. рублей, на 2019 год – 29 016,0 тыс. рублей;

- *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (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* в сумме на 2017 год – 8 461,0 тыс. рублей, на 2018 год – 2917,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1 980,0 тыс. рублей;

- *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, в сумме на 2017 год – 20 000,0 тыс. рублей, на 2018 год – 15 000,0 тыс. рублей, на 2019 год – 10 000,0 тыс. рублей;

Уменьшение поступлений в 2017 году *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* по сравнению с показателями уточненного плана на 2016 год составит 68 000,0 тыс. рублей, или в 4,4 раза.

Удельный вес *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* в объеме доходов составит в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов 1,1 %, 0,9 %, 0,7 %, соответственно.

2.2.5. Прогнозные поступления *штрафов, санкций, возмещения ущерба* в бюджет городского округа Королёв рассчитаны на основании динамики поступлений и определены на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в объеме 18 000,0 тыс. рублей, ежегодно.

Увеличение поступлений в 2017 году доходов от *штрафов, санкций, возмещения ущерба* по сравнению с показателями уточненного плана на 2016 год составит 295,3 тыс. рублей, или 1,7 %.

Удельный вес доходов от *штрафов, санкций, возмещения ущерба* в объёме доходов составит в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов 0,3 %.

2.2.6. *Прочие неналоговые доходы* определены главным администратором доходов бюджета в объёме платежей по договорам на право размещения нестационарных торговых объектов и прогнозируются к поступлению на 2017 год - 1 700,0 тыс. рублей, на 2018 год – 1 800,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1 900,0 тыс. рублей.

Увеличение поступлений в 2017 году *прочих неналоговых доходов* по сравнению с показателями уточненного плана на 2016 год составит 100,0 тыс. рублей, или 6,3 %.

Удельный вес *прочих неналоговых доходов* в объёме доходов составит в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов 0,03 %.

2.3. Безвозмездные поступления

Объём безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, предоставляемых из бюджета Московской области, проектом запланирован в сумме: в 2017 году – 2 752 238,0 тыс. рублей, в 2018 году – 2 633 606,0 тыс. рублей, в 2019 году – 2 666 038,0 тыс. рублей.

Анализ изменения видов и объёмов безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом решения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в сравнении с утверждёнными безвозмездными поступлениями на 2016 год и оценкой ожидаемого исполнения бюджета городского округа за 2016 год по безвозмездным поступлениям приведён в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год	Бюджет на 2018 год	Бюджет на 2019 год
	Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Ожидаемое исполнение			
1	2	3	5	10	12
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 309 232,9	3 309 232,9	2 752 238,0	2 633 606,0	2 666 038,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 325 632,7	3 325 632,7	2 752 238,0	2 633 606,0	2 666 038,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	4 932,0	4 932,0	4 362,0	594,0	2 196,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	659 259,2	659 259,2	128 053,0	19 396,0	19 396,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 532 216,0	2 532 216,0	2 614 049,0	2 613 616,0	2 644 446,0
Иные межбюджетные трансферты	129 225,5	129 225,5	5 774,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления бюджетам городских округов	2 956,3	2 956,3	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 337,8	1 337,8	0,0	0,0	0,0

Наименование	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год	Бюджет на 2018 год	Бюджет на 2019 год
	Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Ожидаемое исполнение			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-20 693,9	-20 693,9	0,0	0,0	0,0

В процессе исполнения бюджета Московской области и его корректировки, при доведении соответствующих уведомлений, будут вноситься изменения в бюджет городского округа в отношении показателей объемов и видов межбюджетных трансфертов.

Отраженные в проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 46, 61², 62, 135, 138, 139, 139¹ Бюджетного кодекса и Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации).

Прогноз доходов сформирован с учетом прогноза социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2019 годы, на оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа за 2016 год в условиях действующего законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства Российской Федерации, проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», что соответствует требованиям статьи 174¹.

3. Расходы проекта бюджета городского округа Королёв на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

В соответствии со статьей 8 Положения о бюджетном процессе проектом бюджета предлагается к утверждению:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов квалификации расходов бюджета на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов;

- ведомственная структура расходов бюджета с распределением бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов;

Согласно проекту решения о бюджете расходная часть бюджета на 2017 год предусмотрена в объёме 5 775 695,8 тыс. рублей (на 10,0 % ниже уровня уточненного плана 2016 года); в 2018 году – 5 544 043,6 тыс. рублей (на 4,0 % ниже уровня проекта 2017 года) и в 2019 году – 5 573 346,7 тыс. рублей (на 0,5 % выше уровня проекта 2018 года).

Сравнительный анализ прогнозируемых расходов бюджета городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2016 год и показателями расходов на 2016 год, утвержденными решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 05.10.2016 г. № 291/56 в разрезе разделов/подразделов бюджетной классификации расходов бюджета представлены в таблице и Приложении 3.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз П Р	Бюджет на 2016 год			Бюджет на 2017 год					Бюджет на 2018 год		Бюджет на 2019 год	
		Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Ожидаемое исполнение	% исполнения от уточненного плана	Проект бюджета	отклонение от уточненного плана на 2016 год		отклонение от ожидаемого исполнения за 2016 год		Проект бюджета	темпа роста / снижения к 2017 году, %	Проект бюджета	темпа роста / снижения к 2018 году, %
						тыс. руб.	темпа роста / снижения, %	тыс. руб.	темпа роста / снижения, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Общегосударственные вопросы	01	437 152,0	425 468,4	97,3	408 671,1	-28 480,9	-6,5	-16 797,3	-3,9	496 066,5	21,4	462 615,4	-6,7
Национальная оборона	02	11 981,3	10 087,5	84,2	12 677,7	696,4	5,8	2 590,2	25,7	12 677,7	0,0	12 677,7	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	38 092,1	35 429,3	93,0	31 845,5	-6 246,6	-16,4	-3 583,8	-10,1	16 795,1	-47,3	16 795,1	0,0
Национальная экономика	04	568 927,2	546 097,0	96,0	235 885,9	-333 041,3	-58,5	-310 211,1	-56,8	237 011,2	0,5	237 162,4	0,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	346 876,1	319 230,5	92,0	250 074,8	-96 801,3	-27,9	-69 155,7	-21,7	265 482,2	6,2	268 122,2	1,0
Охрана окружающей среды	06	390,0	386,1	99,0	390,0	0,0	0,0	3,9	1,0	390,0	0,0	390,0	0,0
Образование	07	3 678 588,1	3 592 283,6	97,7	3 673 668,0	-4 920,1	-0,1	81 384,4	2,3	3 556 315,0	-3,2	3 590 152,0	1,0
Культура, кинематография	08	369 542,0	365 664,9	99,0	327 399,8	-42 142,2	-11,4	-38 265,1	-10,5	333 550,8	1,9	325 820,8	-2,3
Социальная политика	10	296 313,6	285 744,7	96,4	271 911,4	-24 402,2	-8,2	-13 833,3	-4,8	276 878,7	1,8	307 587,7	11,1
Физическая культура и спорт	11	557 371,3	485 950,1	87,2	449 223,2	-108 148,1	-19,4	-36 726,9	-7,6	233 208,8	-48,1	236 355,8	1,3
Средства массовой информации	12	31 400,0	31 400,0	100,0	26 900,0	-4 500,0	-14,3	-4 500,0	-14,3	26 900,0	0,0	26 900,0	0,0
Обслуживание муниципального долга	13	84 099,9	83 258,9	99,0	87 048,4	2 948,5	3,5	3 789,5	4,6	88 767,6	2,0	88 767,6	0,0
ВСЕГО:		6 420 733,6	6 181 001,0	96,3	5 775 695,8	-645 037,8	-10,0	-405 305,2	-6,6	5 544 043,6	-4,0	5 573 346,7	0,5

В структуре расходов бюджета городского округа на 2017, 2018 и 2019 годы по-прежнему более 80,0 % всех расходов бюджета занимают расходы на социальную сферу:

- образование – 63,6 %, 64,1 %, 64,4 %, соответственно;

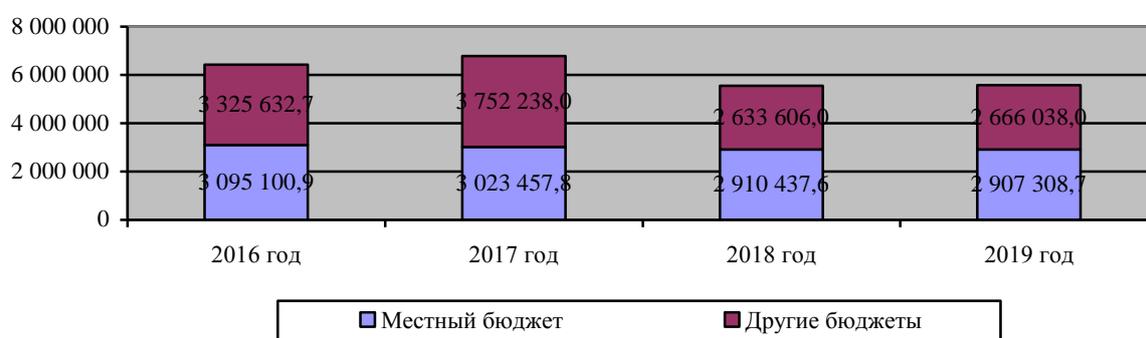
- культура – 5,7 %, 6,0 %, 5,8 %, соответственно;
- социальная политика – 4,7 %, 5,0 %, 5,5 %, соответственно;
- физическая культура и спорт – 7,8 %, 4,2 %, 4,2 %, соответственно.

Сведения о динамике, структуре расходов бюджета городского округа по разделам/подразделам бюджетной классификации расходов в 2016 - 2019 годах представлены в Приложении 4.

По источникам финансирования наибольший удельный вес в общем объеме финансирования приходится на средства областного бюджета в плановом 2017 году и местного бюджета – в прогнозируемых 2018 - 2019 годах.

Распределение ассигнований по источникам финансирования за период 2016 - 2019 годов представлено в диаграмме.

тыс. рублей



Ассигнования из областного бюджета, в основном, направляются на финансовое обеспечение переданных государственных полномочий.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета городского округа Королёв показывает, что в 2017 - 2019 годах расходы бюджета будут осуществляться 9 главными распорядителями бюджетных средств. Наибольший объем расходов приходится на Комитет образования (2017 год – 59,7 %, 2018 год – 62,8 %, 2019 год – 63,1 %) и Администрацию (2017 год – 23,3 %, 2018 год – 22,2 %, 2019 год – 21,7 %).

Сведения о распределении расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год	
	Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Удельный вес	Проект	Удельный вес	Проект	Удельный вес	Проект	Удельный вес
Финансово-казначейское управление	22 941,2	0,4	23 941,2	0,4	23 941,2	0,4	23 941,2	0,4
Комитет образования	3 319 958,7	51,7	3 448 326,0	59,7	3 482 948,0	62,8	3 516 374,0	63,1
Комитет по культуре	505 930,9	7,9	621 558,8	10,8	473 234,8	8,5	465 915,8	8,4
Комитет по физической культуре, спорту и туризму	216 756,4	3,4	239 016,8	4,1	239 086,8	4,3	242 233,8	4,3
Администрация городского округа Королёв	2 208 923,9	34,4	1 347 849,5	23,3	1 232 752,0	22,2	1 208 542,1	21,7

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2016 год		2017 год		2018 год		2019 год	
	Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Удельный вес	Проект	Удельный вес	Проект	Удельный вес	Проект	Удельный вес
Московской области								
Представительный орган местного самоуправления	11 437,3	0,2	11 437,3	0,2	11 437,3	0,2	11 437,3	0,2
Контрольно- счётная палата	4 890,6	0,1	4 839,0	0,1	4 839,0	0,1	4 839,0	0,1
Избирательная комиссия	2 895,9	0,05	2 888,3	0,1	2 888,3	0,1	2 888,3	0,1
Комитет имущественных отношений	126 998,8	2,0	75 838,9	1,3	72 916,2	1,3	97 175,2	1,7
Итого	6 420 733,7	100,0	5 775 695,8	100,0	5 544 043,6	100,0	5 573 346,7	100,0

3.1. Анализ формирования бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в программном формате

Расходная часть проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирована в программном формате на основе 13 муниципальных программ, охватывающих все сферы деятельности администрации городского округа по реализации, как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий.

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2017 год планируются в объеме 5 682 064,1 тыс. рублей, на 2018 год – 5 369 602,0 тыс. рублей, на 2019 год – 5 432 557,0 тыс. рублей, что составит 98,4 %, 96,9 %, 97,5 % общего объема расходов бюджета, соответственно.

Анализ муниципальных программ осуществлен исходя из показателей проекта бюджета и представленных одновременно с проектом бюджета паспортов муниципальных программ городского округа Королёв Московской области.

Анализ паспортов муниципальных программ показал, что в проекте бюджета отмечаются отклонения объемов бюджетных ассигнований по сравнению с паспортами утвержденных муниципальных программ.

В соответствии с проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию 13 муниципальных программ меньше объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами муниципальных программ за счет бюджетов всех уровней, в том числе:

- в 2017 году – на 429 415,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области – на 330 334,3 тыс. рублей, федерального бюджета – на 99 081,3 тыс. рублей;

- в 2018 году – на 122 859,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области – на 22 628,0 тыс. рублей, федерального бюджета – на 100 231,3 тыс. рублей;

- в 2019 году – на 123 891,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области – на 22 628,0 тыс. рублей, федерального бюджета – на 123 891,6 тыс. рублей;

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления в силу.

Данные о расходах бюджета и отклонениях бюджетных ассигнований по сравнению с паспортами утвержденных муниципальных программ в разрезе муниципальных программ представлены в Приложении 5.

Структура бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ по направлениям в период 2016 - 2019 годов, представлена в Приложении 6.

Из общей суммы расходов бюджета городского округа, основная часть бюджетных ассигнований предусмотрена на муниципальную программу «Образование городского округа Королёв» (2017 год – 64,7 %, 2018 год – 65,2 %, 2019 год – 67,1 %).

Значительный объем расходов предусмотрен на реализацию муниципальных программ «Физическая культура и спорт городского округа Королёв» (2017 год – 7,7 %, 2018 год – 4,3 %, 2019 год – 4,4 %) и «Эффективная власть» (2017 год – 7,5 %, 2018 год – 7,9 %, 2019 год – 8,1 %).

На отдельные программы запланировано от 0,01 % до 5,7 % программных расходов.

Непрограммные расходы на 2017 год планируются в объеме 93 631,7 тыс. рублей, на 2018 год – 174 441,6 тыс. рублей, на 2019 год – 140 789,7 тыс. рублей, что составит 1,6 %, 3,1 %, 2,5 % общего объема расходов бюджета, соответственно.

Согласно проекту, к непрограммным расходам отнесены:

- расходы на содержание главы, представительного органа, контрольно-счетного органа и избирательной комиссии (2017 - 2019 годы – 20 004,6 тыс. рублей, ежегодно);

- расходы на повышение заработной платы работникам бюджетной сферы (2017 год – 12 254,4 тыс. рублей, 2018 год – 30 000,0 тыс. рублей, 2019 год – 0,0 тыс. рублей);

- зарезервированы средства на мероприятия по реализации функций, связанных с общегосударственным управлением (2017 год – 1 000,0 тыс. рублей, 2018 год – 11 000,0 тыс. рублей, 2019 год – 14 000,0 тыс. рублей);

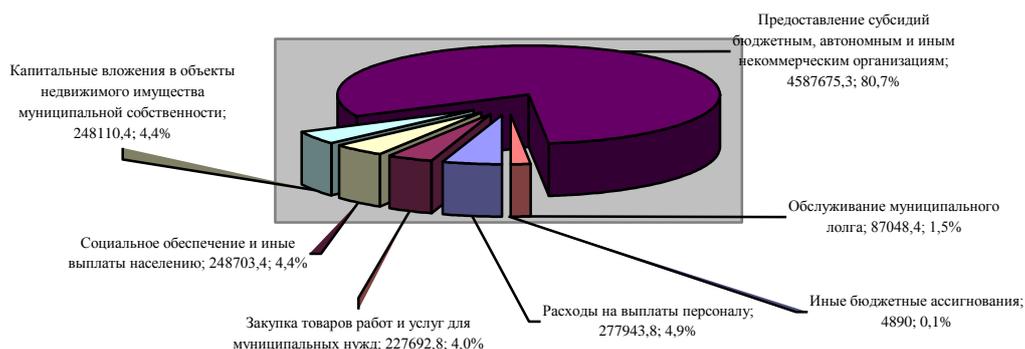
- зарезервированы средства на мероприятия по реализации функций, связанных с местным самоуправлением (2017 год – 1 000,0 тыс. рублей, 2018 год – 99 463,0 тыс. рублей, 2019 год – 92 811,1 тыс. рублей);

- расходы на организацию мероприятий и выплаты персонального вознаграждения лицам, удостоенным почетных званий и наград городского округа Королёв Московской области (2017 год – 1 283,0 тыс. рублей, 2018 и 2019 годы – 1 533,0 тыс. рублей);

- расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств, перечисляемых из федерального бюджета (2017 - 2019 годы - 12 441,0 тыс. рублей).

Анализ структуры планируемых расходов по их видам показал, что наибольший объем бюджетных ассигнований предусматривается на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ). Их общий удельный вес составит в 2017 году 80,7 % программных расходов и 79,4 % всех расходов бюджета городского округа.

Сведения о распределении бюджетных ассигнований по видам расходов в разрезе муниципальных программ в 2017 году представлены в диаграмме и Приложении 7.



3.2. Анализ формирования бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по разделам и подразделам бюджетной классификации

3.2.1. Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» запланированы по 7 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу повышается относительно 2016 года (6,8 %), составит в 2017 году – 7,1 % к общему объему расходов, в плановом периоде 2018 - 2019 годов – 8,9 % и 8,3 % соответственно.

Сведения о структуре распределения расходов по данному разделу представлены в таблице.

тыс. рублей

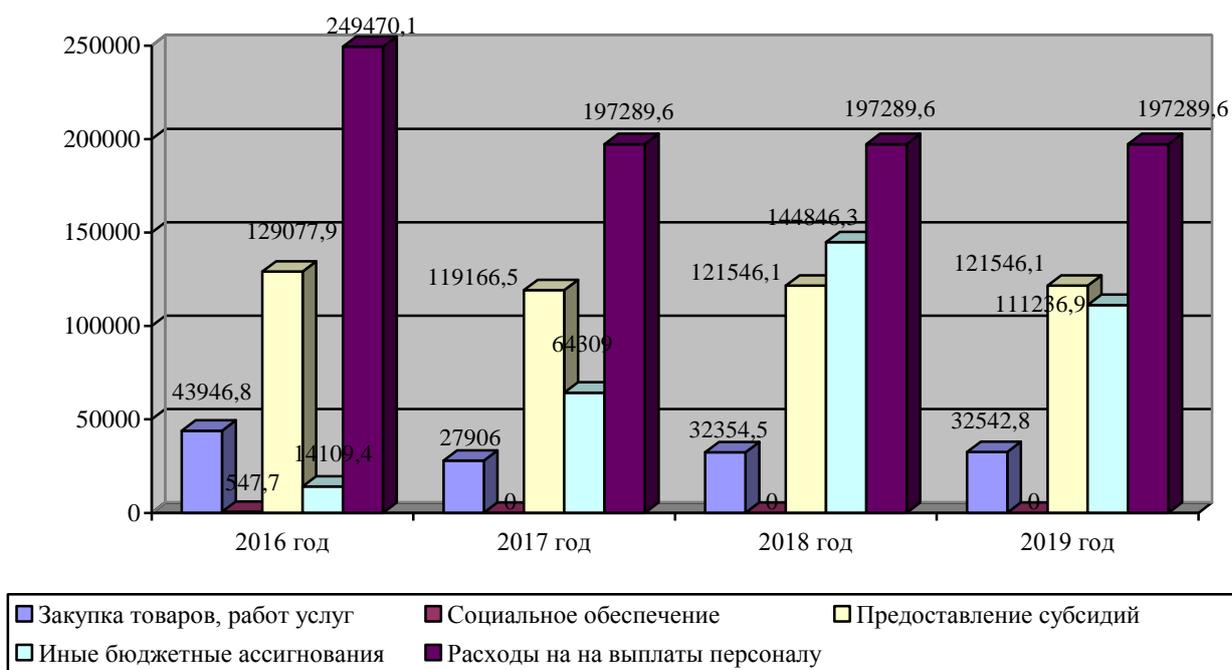
Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год		Бюджет на 2019 год	
		Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2018 году, %
Общегосударственные вопросы	01	437 152,0	408 671,1	-6,5	496 066,5	21,4	462 615,4	-6,7
<i>Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования</i>	<i>01 02</i>	<i>2 221,6</i>	<i>2 221,6</i>	<i>0,0</i>	<i>2 221,6</i>	<i>0,0</i>	<i>2 221,6</i>	<i>0,0</i>

<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	01 03	10 360,5	10 015,7	-3,3	10 015,7	0,0	10 015,7	0,0
<i>Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций</i>	01 04	177 970,3	121 859,8	-31,5	121 987,8	0,1	122 108,8	0,1
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	01 06	27 831,8	28 780,2	3,4	28 780,2	0,0	28 780,2	0,0
<i>Обеспечение проведения выборов и референдумов</i>	01 07	2 928,3	2 928,3	0,0	2 928,3	0,0	2 928,3	0,0
<i>Резервные фонды</i>	01 11	3 000,0	3 000,0	0,0	3 000,0	0,0	3 000,0	0,0
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	01 13	212 839,5	239 865,5	12,7	327 132,9	36,4	293 560,8	-10,3

Анализ динамики расходов показывает, что расходы по данному разделу в 2017 году уменьшаются по сравнению с 2016 годом, в 2018 году увеличиваются по сравнению 2017 годом, в 2019 году уменьшаются по сравнению с 2018 годом за счет изменения (уменьшения/увеличения) расходов, в основном, по подразделам 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Анализ распределения бюджетных ассигнований по видам расходов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов городского округа в 2016 - 2019 годах представлен в Приложении 8.

Структура расходов, запланированных на общегосударственные вопросы, по видам представлена в диаграмме.



Анализ показал, что основную долю расходов по данному разделу составляют расходы на выплаты персоналу (фонд оплаты труда и страховые взносы) (в 2016 - 2019 годах – 57,0 %, 48,3 %, 39,8 %, 42,6 %, соответственно), а также предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (в 2016 - 2019 годах – 29,5 %, 29,2 %, 24,5 %, 26,3 %, соответственно).

Согласно пояснительной записке расчет расходов на денежное содержание лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Королёв Московской области» произведен в соответствии с постановлением Губернатора Московской области от 01.12.2014 № 259-ПГ «Об установлении размера должностного оклада специалиста II категории на 2015 год», исходя из размера должностного оклада специалиста II категории - 7 530,0 рублей и в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 29.09.2015 № 890/37 «О внесении изменений в Постановление Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих», исходя из среднего коэффициента должностных окладов 2,7, количество должностных окладов в год в размере, не превышающем 35,9 оклада на одну штатную единицу.

Расходы указанного раздела запланированы на реализацию шести муниципальных программ. При этом наибольший объем бюджетных ассигнований раздела планируется направить на реализацию муниципальной программы «Эффективная власть».

В непрограммную часть проекта расходов раздела включены расходы на содержание Главы, представительного органа, контрольно-счетного органа и избирательной комиссии расходы; расходы на повышение заработной платы

работникам бюджетной сферы; зарезервированы средства на мероприятия по реализации функций, связанных местным управлением; расходы на организацию мероприятий и выплаты персонального вознаграждения лицам, удостоенным почетных званий и наград городского округа Королёв Московской области.

3.2.2. Раздел 02 «Национальная оборона»

Бюджетные ассигнования по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы по 2 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу составит в 2017 - 2019 годах – 0,2 % к общему объему расходов.

Сведения о структуре распределения расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год		Бюджет на 2019 год	
		Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2018 году, %
Национальная оборона	02	11 981,3	12 677,7	5,8	12 677,7	0,0	12 677,7	0,0
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	02 03	11 749,0	12 441,0	5,9	12 441,0	0,0	12 441,0	0,0
<i>Мобилизационная подготовка экономики</i>	02 04	232,3	236,7	1,9	236,7	0,0	236,7	0,0

Анализ данных таблицы показывает, что расходы в 2017 году увеличиваются по сравнению с 2016 годом, а в 2018 - 2019 годах расходы запланированы на уровне 2017 года. Основную долю расходов по данному разделу составляют непрограммные расходы подраздела 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» на выплаты персоналу по осуществлению полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств, перечисляемых из федерального бюджета (в 2016 - 2019 годах – 93,7 %, 89,4 %, 91,6 %, 93,7 %, соответственно).

Расходы подраздела 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» запланированы на реализацию мероприятий муниципальной программы городского округа Королёв Московской области «Безопасность городского округа Королёв».

3.2.3. Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы по 2 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу составит в 2017 году – 0,6 %, а в 2018 - 2019 годах – 0,3 % к общему объему расходов.

Сведения о структуре распределения расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год		Бюджет на 2019 год	
		Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2018 году, %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	38 092,1	31 845,5	-16,4	16 795,1	-47,3	16 795,1	0,0
<i>Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	03 09	37 730,5	31 469,4	-16,6	16 419,0	-47,8	16 419,0	0,0
<i>Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности</i>	03 14	361,6	376,1	4,0	376,1	0,0	376,1	0,0

Анализ показывает, что расходы по разделу в 2017 - 2018 годах уменьшаются по сравнению с соответствующим предыдущим годом, а в 2019 году расходы запланированы на уровне 2018 года.

Все расходы в 2017 году по разделу предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность городского округа Королёв».

3.2.4. Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу 04 «Национальная экономика» запланированы по 3 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу снижается относительно 2016 года (8,9 %), составит в 2017 году – 4,1 %, в 2018, 2019 годах – 4,3 % общего объема расходов.

Сведения о структуре распределения расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год		Бюджет на 2019 год	
		Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2018 году, %
Национальная экономика	04	568 927,2	235 885,9	-58,5	237 011,2	0,5	237 162,4	0,1
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	04 09	508 004,3	212 365,1	-58,2	216 417,0	1,9	216 417,0	0,0
<i>Связь и информатика</i>	04 10	17 057,6	5 000,0	-70,7	5 000,0	0,0	5 000,0	0,0
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	04 12	43 865,3	18 520,8	-57,8	15 594,2	-15,8	15 745,4	1,0

Расходы по разделу в 2017 году уменьшаются по сравнению с 2016 годом, в 2018 году увеличиваются по сравнению с 2017 годом, а в 2019 году расходы запланированы на уровне 2018 года.

Распределение расходов в 2016 - 2019 годах по видам расходов представлено в таблице.

тыс. рублей

Вид расходов	Наименование расходов	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	3 324,0 (0,6 %)	3 317,0 (1,4 %)	3 317,0 (1,4 %)	3 317,0 (1,4 %)
200	Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	525 261,9 (92,3 %)	6 525,0 (2,8 %)	6 805,2 (2,9 %)	6 834,1 (2,9 %)
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	25 565,0 (4,5 %)	3 335,0 (1,4 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	14 359,3 (2,5 %)	222 191,9 (94,2 %)	226 372,0 (95,5 %)	226 494,3 (95,5 %)
800	Иные бюджетные ассигнования	417,0 (0,1 %)	517,0 (0,2 %)	517,0 (0,2 %)	517,0 (0,2 %)
	Итого:	568 927,2 (100,0 %)	235 885,9 (100,0 %)	237 011,2 (100,0 %)	237 162,4 (100,0 %)

Все расходы по разделу предусмотрены на реализацию мероприятий 4 муниципальных программ городского округа:

1. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Королёв» по подпрограмме «Обеспечение капитального ремонта, содержания и ремонта автомобильных дорог» предусмотрены расходы на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), вновь созданного «Муниципального бюджетного учреждения городского округа Королёв Московской области по комплексному содержанию объектов дорожного хозяйства и благоустройства «Автобытдор» на комплексное содержание объектов дорожного хозяйства, находящихся в муниципальной собственности на 2017 год в сумме 212 365,1 тыс. рублей, на 2018 - 2019 годы – 216 417,0 тыс. рублей ежегодно.

2. «Эффективная власть» – 18 125,5 тыс. рублей на следующие мероприятия:

- создание и развитие единой городской информационно-коммуникационной инфраструктуры для нужд органов местного самоуправления и подведомственных учреждений, интеграция муниципальных информационных систем и ресурсов с единой региональной информационно-коммуникационной инфраструктурой на 2017 - 2019 годы в сумме 5 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление Статистики» на 2017 год - 3 888,9 тыс. рублей, на 2018 год 3 919,1 тыс. рублей, на 2019 год – 3 948,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Развитие земельных отношений» на 2017 год – 9 236,6 тыс. рублей, на 2018 год – 9 364,8 тыс. рублей, на 2019 год – 9 487,1 тыс. рублей.

3. «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства на обеспечение транспортировки умерших на территории городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2019 годы в сумме 400,0 тыс. рублей ежегодно.

4. «Предпринимательство городского округа Королёв» на следующие мероприятия:

- субсидия некоммерческой организации «Королёвский муниципальный фонд поддержки малого предпринимательства» на 2017 - 2019 годы в сумме 590,2 тыс. рублей ежегодно;

- проведение мероприятий с участием предпринимателей города на 2017 год в сумме 570,1 тыс. рублей, на 2018 - 2019 годы – в сумме 820,1 тыс. рублей, ежегодно;

- субсидии на частичную компенсацию субъектам малого и среднего предпринимательства затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития либо модернизации производства товаров (работ, услуг) на 2017 - 2019 годы в сумме 500,0 тыс. рублей, ежегодно;

- софинансирование расходов на создание бизнес-инкубатора на 2017 год в сумме 3 335,0 тыс. рублей.

3.2.5. Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы по 4 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу составит в 2017 году 4,3 %, в 2018 - 2019 годах – 4,8 % к общему объему расходов.

Сведения о структуре распределения расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год		Бюджет на 2019 год	
		Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Проект бюджета	темп роста/ снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/ снижения к 2017 году, %	Проект бюджета	темп роста/ снижения к 2018 году, %
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	346 876,1	250 074,8	-27,9	265 482,2	6,2	268 122,2	1,0
<i>Жилищное хозяйство</i>	<i>05 01</i>	<i>53 145,4</i>	<i>46 155,0</i>	<i>-13,2</i>	<i>57 747,7</i>	<i>25,1</i>	<i>57 747,7</i>	<i>0,0</i>
<i>Коммунальное хозяйство</i>	<i>05 02</i>	<i>32 707,1</i>	<i>0,0</i>	<i>-100,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>
<i>Благоустройство</i>	<i>05 03</i>	<i>247 296,9</i>	<i>203 919,8</i>	<i>-17,5</i>	<i>207 734,5</i>	<i>1,9</i>	<i>210 374,5</i>	<i>1,3</i>
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	<i>05 05</i>	<i>13 726,7</i>	<i>0,0</i>	<i>-100,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>

Расходы по разделу в 2017 году уменьшаются по сравнению с 2016 годом, а в 2018 и 2019 годах увеличиваются по сравнению с соответствующим предыдущим годом.

Сведения о распределении расходов в 2016 - 2019 годах по видам расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Вид расходов	Наименование расходов	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	11 477,8 (3,3 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)
200	Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	287 792,5 (83,0 %)	109 968,0 (44,0 %)	121 560,8 (45,8 %)	121 560,8 (45,3 %)
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	44 605,8 (13,7 %)	140 106,8 (56,0 %)	143 921,4 (54,2 %)	146 561,4 (54,7 %)
	Итого:	346 876,1 (100,0 %)	250 074,8 (100,0 %)	265 482,2 (100,0 %)	268 122,2 (100,0 %)

Все расходы в 2016 году по разделу предусмотрены на реализацию мероприятий 3 муниципальных программ:

1. «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» на следующие мероприятия:

- взнос на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов городской округ Королёв Московской области пропорционально доле муниципальной собственности в общем имуществе многоквартирных домов на 2017 год – 45 111,6 тыс. рублей, 2018 - 2019 годы – 45 111,5 тыс. рублей, ежегодно;

- мероприятия по замене газовых плит, газовых водонагревателей, отработавших нормативный срок службы в жилых помещениях, находящихся в муниципальной собственности на 2018 - 2019 годы в сумме 11 592,8 тыс. рублей, ежегодно.

- в муниципальной подпрограмме «Благоустройство городских территорий, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения» предусматриваются расходы на выполнение работ

по комплексному благоустройству городских территорий на 2017 год в сумме 203 095,2 тыс. рублей; на 2018 год в сумме 207 309,9 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 209 549,9 тыс. рублей (из них на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), вновь созданного учреждения «Муниципального бюджетного учреждения городского округа Королёв Московской области по комплексному содержанию объектов дорожного хозяйства и благоустройства «Автобытдор» на 2017 год в сумме 94 995,2 тыс. рублей, на 2018 год – 98 809,9 тыс. рублей, на 2019 год – 101 449,9 тыс. рублей).

2. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - предусматриваются расходы на энергетическое обследование и установку приборов учета в многоквартирных домах в сумме: на 2017- 2019 годы в сумме 1 043,4 тыс. рублей, ежегодно.

3. «Предпринимательство города Королёва» – предусматриваются расходы на содержание «Болшевского кладбища» в микрорайоне Текстильщик площадью (6,6 га) на 2017 - 2019 годы в сумме 824,6 тыс. рублей, ежегодно.

3.2.6. Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования на 2017 - 2019 годы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» запланированы по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» на уровне 2016 года в сумме 390,0 тыс. рублей.

Расходы предусматриваются на мероприятия по охране окружающей среды (проведение лабораторно-инструментальных исследований атмосферного воздуха, забора проб воды и анализа качества воды (родников, колодцев) и реки Клязьма; разработка радиационно-гигиенического паспорта; дезинсекция личинок комаров в водоемах) муниципальной программы «Экология и окружающая среда городского округа Королёва».

Удельный вес расходов по данному разделу в 2017 - 2019 годах составит 0,01 % к общему объему расходов.

3.2.7. Раздел 07 «Образование»

Бюджетные ассигнования по разделу 07 «Образование» запланированы по 6 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу составит в 2017 году – 63,6 %, 2018 году – 64,1 %, в 2019 году – 64,4 % общего объема расходов.

Структура распределения расходов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год		Бюджет на 2019 год	
		Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2018 году, %
Образование	07	3 678 588,1	3 673 668,0	-0,1	3 556 315,0	-3,2	3 590 152,0	1,0
<i>Дошкольное образование</i>	07 01	1 273 269,6	1 366 985,1	7,4	1 384 028,4	1,2	1 400 339,8	1,2
<i>Общее образование</i>	07 02	2 172 913,9	1 669 227,0	-23,2	1 679 673,6	0,6	1 692 363,8	0,8
<i>Дополнительное образование детей</i>	07 03	0,0	520 225,0	-	368 533,7	-29,2	371 604,2	0,8
<i>Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации</i>	07 05	0,0	29 538,7	-	29 772,5	0,8	29 995,8	0,8
<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	07 07	23 385,0	13 095,0	-44,0	17 095,0	30,5	17 095,0	0,0
<i>Другие вопросы в области образования</i>	07 09	209 019,6	74 597,2	-64,3	77 211,8	3,5	78 753,4	2,0

Расходы по разделу в 2017 году уменьшаются по сравнению с 2016 годом на 0,1 %, в 2018 году уменьшаются по сравнению с 2017 годом на 3,2 %, в 2019 году увеличиваются на 1,0% по сравнению с 2018 годом.

Сведения о распределении расходов в 2017 году и в плановом периоде 2018 - 2019 годов по видам расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Вид расходов	Наименование расходов	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	65 771,8 (1,8 %)	65 732,6 (1,8 %)	65 732,6 (1,8 %)	65 732,6 (1,8 %)
200	Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	69 851,9 (1,9 %)	13 488,2 (0,4 %)	16 986,5 (0,5 %)	17 463,7 (0,5 %)
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	13 681,0 (0,4 %)	9 417,0 (0,3 %)	11 417,0 (0,3%)	11 417,0 (0,3%)
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	178 825,5 (4,9 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	3 350 195,5 (91,1 %)	3 584 810,1 (97,6 %)	3 461 958,8 (97,3 %)	3 495 318,7 (97,4 %)
800	Иные бюджетные ассигнования	262,6 (0,01 %)	220,1 (0,01 %)	220,1 (0,01 %)	220,1 (0,01 %)
	Итого:	3 678 588,3 (100,0 %)	3 673 668,0 (100,0 %)	3 556 315,0 (100,0 %)	3 590 152,0 (100,0 %)

В структуре видов расходов наибольший удельный вес приходится на расходы, связанные с предоставлением субсидии муниципальным автономным и бюджетным учреждениям (600).

Все расходы в 2017 году по разделу предусмотрены на реализацию мероприятий 5 муниципальных программ:

1. «Образование городского округа Королёв» – 3 656 131,8 тыс. рублей;
2. «Эффективная власть» – 2 741,2 тыс. рублей;
3. «Социальная поддержка населения городского округа Королёв» – 11 917,0 тыс. рублей;
4. «Безопасность городского округа Королёв» – 700,0 тыс. рублей;
5. «Физическая культура и спорт городского округа Королёв» – 2178,0 тыс. рублей.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» на 2017 год предусмотрены расходы в сумме 1 366 985,1 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций в сумме 934 913,0 тыс. рублей, на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) (894 494,0 тыс. рублей) и на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) (40 419,0 тыс. рублей) в рамках подпрограммы «Дошкольное образование» муниципальной программы «Образование городского округа Королёв» (1 364 989,4 тыс. рублей), подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности на территории городского округа Королёв» муниципальной программы «Безопасность городского округа

Королёв» (100,0 тыс. рублей) и подпрограммы «подпрограммы «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса» муниципальной программы «Эффективная власть» (1 895,7 тыс. рублей).

По подразделу 0702 «Общее образование» предусмотрено в 2017 году 1 669 227,0 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций в сумме 1 404 002,0 тыс. рублей, на финансирование мероприятий в сфере общего образования в рамках подпрограмм «Общее образование» (1 666 781,5 тыс. рублей) муниципальной программы «Образование городского округа Королёв»; подпрограммы «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная поддержка населения городского округа Королёв» (1 000,0 тыс. рублей); подпрограммы «Профилактика безнадзорности, беспризорности, алкоголизма, наркомании, токсикомании и правонарушений несовершеннолетних» муниципальной программы «Безопасность городского округа Королёв» (600,0 тыс. рублей); подпрограммы «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса» муниципальной программы «Эффективная власть» (845,5 тыс. рублей).

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» предусмотрено в 2017 году 520 225,0 тыс. рублей, на финансирование мероприятий в сфере дополнительного образования, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 108 657,0 тыс. рублей, в рамках подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» (520 225,0 тыс. рублей) муниципальной программы «Образование городского округа Королёв».

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» предусмотрено в 2017 году 29 538,7 тыс. рублей, на обеспечение деятельности учебно-методического центра, в рамках подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма» муниципальной программы «Образование городского округа Королёв».

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрено 13 095,0 тыс. рублей на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в рамках подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» муниципальной программы «Социальная поддержка населения городского округа Королёв» (10 917,0 тыс. рублей); на содействие патриотическому и духовно-нравственному воспитанию молодежи, поддержку талантливой молодежи и проведение молодежных социально-значимых инициатив (слетов, форумов, фестивалей) в рамках подпрограммы «Молодое поколение городского округа Королёв» муниципальной программы «Физическая культура и спорт городского округа Королёв» (2 178,0 тыс. рублей).

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрено в 2017 году 74 597,2 тыс. рублей, том числе за счет субвенций

в сумме 3 016,0 тыс. рублей, в рамках муниципальной программы «Образование городского округа Королёв»:

- подпрограммы «Дошкольное образование» на обеспечение реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в (3 016,0 тыс. рублей);

- подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» на реализацию комплекса мер, направленных на увеличение охвата детей услугами дополнительного образования (1 345,5 тыс. рублей);

- подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма» на обеспечение деятельности Комитета образования города Королёва Московской области (18 232,6 тыс. рублей), на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии городского Комитета образования, и хозяйственно-эксплуатационной конторы (52 003,1 тыс. рублей).

3.2.8. Раздел 08 «Культура, кинематография»

Бюджетные ассигнования по разделу 08 «Культура, кинематография» запланированы по 2 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу составит в 2017 году – 5,7 %, 2018 году – 6,0 %, в 2019 году – 5,8 % общего объема расходов.

Сведения о структуре распределения расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год		Бюджет на 2019 год	
		Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2018 году, %
Культура, кинематография	08	369 542,0	327 399,8	-11,4	333 550,8	1,9	325 820,8	-2,3
<i>Культура</i>	<i>08 01</i>	<i>351 377,7</i>	<i>299 299,0</i>	<i>-14,8</i>	<i>305 303,0</i>	<i>2,0</i>	<i>297 491,0</i>	<i>-2,6</i>
<i>Другие вопросы в области культуры, кинематографии</i>	<i>08 04</i>	<i>18 164,3</i>	<i>28 100,8</i>	<i>54,7</i>	<i>28 247,8</i>	<i>0,5</i>	<i>28 329,8</i>	<i>0,3</i>

Расходы по разделу в 2017, 2019 годах уменьшаются по сравнению с соответствующим предыдущим годом, в 2018 году увеличиваются по сравнению с 2017 годом.

Сведения о распределении расходов в 2016 - 2019 годах по видам расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Вид расходов	Наименование расходов	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	9 914,8 (2,7 %)	9 914,9 (3,0 %)	9 914,9 (3,0 %)	9 914,9 (3,0 %)
200	Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	1 429,1 (0,4 %)	10 349,0 (3,2 %)	10 349,0 (3,1 %)	10 349,0 (3,2 %)
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	55,0 (0,02 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным	358 141,7 (96,9 %)	307 135,0 (93,8 %)	313 286,0 (93,9 %)	305 556,0 (93,8 %)

	учреждениям и иным некоммерческим организациям				
800	Иные бюджетные ассигнования	0,9 (0,0002 %)	0,9 (0,0003 %)	0,9 (0,0003 %)	0,9 (0,0003 %)
	Итого:	369 542,0 (100,0 %)	327 399,8 (100,0 %)	333 550,8 (100,0 %)	325 820,8 (100,0 %)

Основная доля расходов в рассматриваемом периоде 2016 - 2019 годов приходится на субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (96,9 %, 93,8 %, 93,9 %, 93,8 % в общей структуре расходов по разделу, соответственно).

Расходы указанного раздела запланированы на реализацию трех муниципальных программ:

1. «Культура городского округа Королёв» – 326 599,8 тыс. рублей;
2. «Социальная поддержка населения городского округа Королёв» – 500,0 тыс. рублей);
3. «Безопасность городского округа Королёв» – 300,0 тыс. рублей.

Наибольший объем бюджетных ассигнований данного раздела планируется направить на реализацию муниципальной программы «Культура городского округа Королёв».

По подразделу 0801 «Культура» в 2017 году предусмотрено 299 299,0 тыс. рублей, в том числе:

1. В рамках подпрограммы «Организация досуга, предоставление услуг в сфере культуры и доступа к музейным фондам» муниципальной программы «Культура городского округа Королёв» предусмотрено 287 199,0 тыс. рублей, из них:

- предоставление субсидии музеям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по музейному обслуживанию населения – 35 761,0 тыс. рублей;

- предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетным учреждениям культуры: МБУК ЦКиД «Болшево»; ДК МБУК ЦДК им. М.И.Калинина; МБУК МКЦ; МБУК «Бурковский Дом Культуры»; МБУК ДК «Текстильщик»; МБУК ДК «Юбилейный» – 113 565,0 тыс. рублей;

- Автономному учреждению культуры АУК ДиКЦ «Костино» – 35 843,0 тыс. рублей;

- предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по библиотечному обслуживанию населения Централизованной библиотечной системе (17 филиалов – 47 665,0 тыс. рублей);

- предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по театральному обслуживанию и концертной деятельности населения МБУК ТЮЗ, МБУК КДО, МБУК АНМ «Сувенир – 54 365,0 тыс. рублей;

2. В рамках подпрограммы «Развитие парковых территорий, парков культуры и отдыха» муниципальной программы «Культура городского округа Королёв» предусмотрены расходы на софинансирование мероприятий

на развитие парковой территории – 10 000,0 тыс. рублей и на благоустройство парковой территории – 1 300,0 тыс. рублей.

3. В рамках подпрограммы «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная поддержка населения городского округа Королёв» предусмотрены предусматриваются расходы на создание безбарьерной среды в муниципальных учреждениях культуры – 500,0 тыс. рублей.

4. В рамках подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности на территории городского округа Королёв» муниципальной программы «Безопасность городского округа Королёв» предусматриваются расходы на обеспечение первичных мер пожарной безопасности – 300,0 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в 2017 году предусмотрено 28 100,8 тыс. рублей, на реализацию муниципальной программы «Культура города Королёва», в том числе:

1. В рамках подпрограммы «Организация досуга, предоставление услуг в сфере культуры и доступа к музейным фондам» предусмотрено 17 836,0 тыс. рублей, из них:

- на проведение праздничных городских мероприятий - 10 000,0 тыс. рублей;

- предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по централизованному обслуживанию учреждений культуры Централизованной бухгалтерией Комитета по культуре – 7 836,0 тыс. рублей;

2. В рамках подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма» на обеспечение деятельности Комитета по культуре городского округа Королёв Московской области предусмотрено 10 264,8 тыс. рублей.

3.2.9. Раздел 10 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования по разделу 10 «Социальная политика» запланированы по 3 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу в 2017 году составит 4,7 %, в 2018 году – 5,0 %, в 2019 году – 5,5 % общего объема расходов.

Сведения о структуре распределения расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год		Бюджет на 2019 год	
		Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2018 году, %
Социальная политика	10	296 313,6	271 911,4	-8,2	276 878,7	1,8	307 587,7	11,1
Пенсионное обеспечение	10 01	16 110,0	17 076,0	6,0	17 076,0	0,0	17 076,0	0,0
Социальное обеспечение населения	10 03	160 123,6	151 449,4	-5,4	163 347,7	7,9	169 797,7	3,9
Охрана семьи и детства	10 04	120 080,0	103 386,0	-13,9	96 455,0	-6,7	120 714,0	25,2

Расходы по разделу в 2017 году уменьшаются по сравнению с 2016 годом и увеличиваются в 2018 - 2019 годах по сравнению с соответствующим предыдущим годом.

Сведения о распределении расходов в 2016 - 2019 годах по видам расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Вид расходов	Наименование расходов	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
200	Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	1 589,0 (0,5 %)	1 434,0 (0,5 %)	1 466,0 (0,5 %)	1 500,0 (0,5 %)
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	238 265,6 (80,4 %)	239 286,4 (88,0 %)	251 152,7 (90,7 %)	257 568,7 (83,7 %)
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	56 459,0 (19,1 %)	31 191,0 (11,5 %)	24 260,0 (8,8 %)	48 519,0 (15,8 %)
	Итого:	296 313,6 (100,0 %)	271 911,4 (100,0 %)	276 878,7 (100,0 %)	307 587,7 (100,0 %)

Основная доля расходов в рассматриваемом периоде 2016 - 2019 годов приходится на социальное обеспечение и иные выплаты населению (70,4 %, 88,0 %, 90,7 %, 83,7 % в общей структуре расходов по разделу, соответственно).

Все расходы данного раздела на 2017 год запланированы на реализацию четырех муниципальных программ («Эффективная власть» – 17 076,0 тыс. рублей; «Социальная поддержка населения городского округа Королёв» – 139 558,0 тыс. рублей; «Жилище» – 43 082,4 тыс. рублей и «Образование городского округа Королёв» – 72 195,0 тыс. рублей). При этом наибольший объем бюджетных ассигнований указанного раздела планируется направить на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Королёва».

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в 2017 году предусмотрено 17 076,0 тыс. рублей на доплаты пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в рамках подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма» муниципальной программы «Эффективная власть».

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в 2017 году предусмотрено 151 449,4 тыс. рублей, в том числе:

1. на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка населения городского округа Королёв» в сумме 139 558,0 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций из бюджета Московской области в сумме 136 678,0 тыс. рублей, из них:

- в рамках подпрограммы «Дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан» на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 95 172,0 тыс. рублей;

- в рамках подпрограммы «Создание условий для оказания медицинской помощи» на социальную поддержку беременных женщин, кормящих матерей, детей в возрасте до трех лет, а также детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся в лечебно-профилактических учреждениях – 44 386,0 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций - 41 506,0 тыс. рублей;

2. на реализацию муниципальной программы «Жилище» за счет средств местного бюджета – 11 891,4 тыс. рублей, в том числе:

- по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» предусматриваются расходы на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья – 10 524,1 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Улучшение жилищных условий семей, имеющих семь и более детей» предусматриваются расходы в сумме 117,3 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Предоставление жилых помещений гражданам, стоящим в очереди на улучшение жилищных условий в муниципальном образовании» предусматриваются расходы в сумме 1 250,0 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 2017 год предусмотрено 103 386,0 тыс. рублей за счет субвенций из бюджета Московской области, из них:

1. по подпрограмме «Дошкольное образование» муниципальной программы «Образование городского округа Королёв» на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность в сумме 72 195,0 тыс. рублей;

2. по подпрограмме «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа» муниципальной программы «Жилище» на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 31 191,0 тыс. рублей.

3.2.10. Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования по разделу 11 «Физическая культура и спорт» запланированы по 4 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу снижается относительно 2016 года (8,7 %), в 2017 году составит 7,8 %, в 2018 - 2019 годах – 4,2 % общего объема расходов.

Сведения о структуре распределения расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год		Бюджет на 2019 год	
		Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2018 году, %
Физическая культура и спорт	11	557 371,3	449 223,2	-19,4	233 208,8	-48,1	236 355,8	1,3
<i>Физическая культура</i>	<i>11 01</i>	<i>537 843,9</i>	<i>312 194,4</i>	<i>-42,0</i>	<i>100 563,0</i>	<i>-67,8</i>	<i>102 381,0</i>	<i>1,8</i>
<i>Массовый спорт</i>	<i>11 02</i>	<i>3 800,0</i>	<i>5 000,0</i>	<i>31,6</i>	<i>5 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5 000,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Спорт высших достижений</i>	<i>11 03</i>	<i>5 360,1</i>	<i>105 983,0</i>	<i>1 877,3</i>	<i>107 338,0</i>	<i>1,3</i>	<i>108 633,0</i>	<i>1,2</i>
<i>Другие вопросы в области физической культуры и</i>	<i>11 05</i>	<i>10 367,3</i>	<i>26 045,8</i>	<i>151,2</i>	<i>20 307,8</i>	<i>-22,0</i>	<i>20 341,8</i>	<i>0,2</i>

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год		Бюджет на 2019 год	
		Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2018 году, %
<i>спорта</i>								

Расходы по разделу в 2017 - 2018 годах уменьшаются по сравнению с соответствующим предыдущим годом, в 2019 году увеличиваются по сравнению с 2018 годом.

Сведения о распределении расходов в 2016 - 2019 годах по видам расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Вид расходов	Наименование расходов	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	9 554,8 (1,7 %)	9599,8 (2,1 %)	9599,8 (4,1 %)	9599,8 (4,1 %)
200	Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	45 003,7 (8,1 %)	11 751,1 (2,6 %)	5 977,1 (2,6 %)	5 977,1 (2,5 %)
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	45,0 (0,01 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	408 362,8 (73,3 %)	213 584,4 (47,5 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	94 382,1 (16,9 %)	214 265,0 (47,7 %)	217 609,0 (93,3 %)	220 756,0 (93,4 %)
800	Иные бюджетные ассигнования	22,9 (0,004 %)	22,9 (0,01 %)	22,9 (0,01 %)	22,9 (0,01 %)
	Итого:	557 371,3 (100,0 %)	449 223,2 (100,0 %)	233 208,8 (100,0 %)	236 355,8 (100,0 %)

Основная доля расходов в рассматриваемом периоде 2016 - 2019 годов приходится на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (73,3 %, 47,5 %, 0,0 %, 0,0 % в общей структуре расходов по разделу, соответственно) и на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (16,9 %, 47,7 %, 93,3 %, 93,4 % в общей структуре расходов по разделу, соответственно)

Все расходы данного раздела на 2017 год запланированы на реализацию двух муниципальных программ («Физическая культура и спорт городского округа Королёв» – 442 949,2 тыс. рублей; «Социальная поддержка населения городского округа Королёв» – 6 274,0 тыс. рублей). При этом наибольший объем бюджетных ассигнований данного раздела планируется направить на реализацию муниципальной программы «Физическая культура и спорт городского округа Королёв».

По подразделу *1101 «Физическая культура»* в 2017 году предусмотрено 312 194,4 тыс. рублей, в том числе:

1. по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» муниципальной программы «Физическая культура и спорт городского округа Королёв» расходы предусматриваются в сумме 311 694,4 тыс. рублей, из них:

- на обеспечение деятельности учреждений физической культуры и спорта на выполнение муниципального задания – 98 110,0 тыс. рублей;

- на софинансирование расходов на проектирование и строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с крытым катком на территории городского округа по адресу: Октябрьский бульвар, д.10 – 70 854,4 тыс. рублей;

- на софинансирование расходов на реконструкцию стадиона «Вымпел» с трибунами на территории городского округа Королёв Московской области по адресу: Октябрьский бульвар, д.10 – 142 730,0 тыс. рублей.

2. по подпрограмме «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная поддержка населения городского округа Королёв» предусматриваются расходы на создание безбарьерной среды в муниципальных учреждениях физической культуры в сумме 500,0 тыс. рублей.

По подразделу *1102 «Массовый спорт»* в 2017 году на городские физкультурные и спортивные праздники, спортивно-массовые мероприятия по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» муниципальной программы «Физическая культура и спорт городского округа» предусмотрено 5 000,0 тыс. рублей.

По подразделу *1103 «Спорт высших достижений»* в 2017 году по подпрограмме «Подготовка спортивного резерва городского округа Королёв» муниципальной программы «Физическая культура и спорт городского округа Королёв» предусматриваются расходы на обеспечение деятельности учреждений спортивной подготовки в сумме 105 983,0 тыс. рублей.

По подразделу *1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»* в 2017 году предусмотрено 26 045,8 тыс. рублей, из них;

- по «Обеспечивающей подпрограмме» муниципальной программы «Физическая культура и спорт городского округа Королёв» предусматриваются расходы на обеспечение деятельности Комитета по физической культуре, спорту и туризму в сумме 10 599,8 тыс. рублей, финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для МБУ ЦБ Комитета по физической культуре, спорту и туризму – 9 672,0 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная поддержка населения городского округа Королёв» предусматриваются расходы в сумме 5 774,0 тыс. рублей из бюджета Московской области на приобретение специализированного автобуса для перевозки детей с ограниченными физическими возможностями для муниципального учреждения – Детско-юношеской спортивной адаптивной школы «Наш мир».

3.2.11. Раздел 12 «Средства массовой информации»

Бюджетные ассигнования по разделу 12 «Средства массовой информации» запланированы по 2 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу в 2016 - 2018 годах составит 0,5 % общего объема расходов.

Сведения о структуре распределения расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год		Бюджет на 2019 год	
		Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2018 году, %
Средства массовой информации	12	31 400,0	26 900,0	-14,3	26 900,0	0,0	26 900,0	0,0
<i>Телевидение и радиовещание</i>	<i>12 01</i>	<i>29 000,0</i>	<i>24 500,0</i>	<i>-15,5</i>	<i>24 500,0</i>	<i>0,0</i>	<i>24 500,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Периодическая печать и издательства</i>	<i>12 02</i>	<i>2 400,0</i>	<i>2 400,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2 400,0</i>	<i>0,0</i>	<i>2 400,0</i>	<i>0,0</i>

Расходы по разделу в 2017 году уменьшаются по сравнению с 2016 годом, в 2018 - 2019 годах планируются на уровне 2017 года.

Все расходы данного раздела на 2017 год запланированы на реализацию подпрограммы «Развитие системы информирования населения городского округа Королёв о деятельности органов местного самоуправления» муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Королёв» в целях информирование населения городского округа в средствах массовой информации об основных событиях социально-экономического развития городского округа, общественно-политической жизни и деятельности органов местного самоуправления в сумме 26 900,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» 24 500,0 тыс. рублей;
- по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» 2 400,0 тыс. рублей.

3.2.12. Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на уплату процентов по долговым обязательствам городского округа запланированы в 2017 году в сумме 87 048,4 тыс. рублей, в 2018 - 2019 годах в сумме 88 767,6 тыс. рублей, ежегодно.

Удельный вес расходов по данному разделу увеличивается относительно 2016 года (1,3 %) и в 2017 году составит 1,5 %, в 2018 - 2019 годах – 1,6 % общего объема расходов.

Сведения о структуре распределения расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2016 год	Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год		Бюджет на 2019 год	
		Уточненный план (решение СД от 05.10.2016 № 291/56)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2018 году, %
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	84 099,9	87 048,4	3,5	88 767,6	2,0	88 767,6	0,0
<i>Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга</i>	<i>13 01</i>	<i>84 099,9</i>	<i>87 048,4</i>	<i>3,5</i>	<i>88 767,6</i>	<i>2,0</i>	<i>88 767,6</i>	<i>0,0</i>
ВСЕГО:		6 420 733,6	5 775 695,8	-10,0	5 544 043,6	-4,0	5 573 346,7	0,5

Расходы по разделу в 2017 - 2018 года увеличиваются по сравнению с соответствующим предыдущим годом, в 2019 году предусмотрены на уровне 2018 года.

Все расходы указанного раздела запланированы в рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы «Эффективная власть».

Расходы бюджета, предусмотренные законодательством, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса и Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н. Показатели, содержащиеся в расходной части проекта бюджета, соответствуют статьям 38¹, 65, 69, 69¹, 70, 74¹, 81 Бюджетного кодекса.

4. Муниципальный долг. Обслуживание муниципального долга.

Муниципальные гарантии.

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики и основными направлениями налоговой политики городского округа на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов муниципальная долговая политика в планируется направить на оптимизацию структуры и объема муниципального долга и поддержание умеренной долговой нагрузки на бюджет городского округа.

Предельный объем муниципального долга на 2017 год предлагается установить в размере 1 090 000,0 тыс. рублей (на 2018 год – 949 730,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1 029 460,0 тыс. рублей), что не противоречит требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса и не превышает общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального долга городского округа Королёв по состоянию на 1 января 2018 года предполагается установить в объеме 739 730,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям –

0,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципальных заимствований в течение 2017 года предлагается установить в сумме 440 000,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга городского округа Королёв по состоянию на 1 января 2019 года предлагается установить в объеме 739 730,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципальных заимствований в течение 2018 года предлагается установить в сумме 210 000,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга городского округа Королёв по состоянию на 1 января 2020 года предлагается установить в объеме 739 730,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципальных заимствований в течение 2019 года предлагается установить в сумме 289 730,0 тыс. рублей.

Проекты Программ муниципальных внутренних заимствований городского округа Королёв Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не предусматривают предоставление заемщикам муниципальных гарантий городского округа, в связи со значительным уровнем долговой нагрузки на бюджет городского округа Королёв Московской области в 2016 году.

Структура муниципального долга по видам обязательств на 1 января 2017 года представлена в виде кредитов, полученных от кредитных организаций, соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса.

Привлечение бюджетных кредитов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не предусмотрено, поэтому в структуре муниципального долга отсутствуют долговые обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Статьей 17 проекта решения о бюджете предусматривается заключение муниципальных контрактов (кредитных договоров (соглашений) на оказание услуг по предоставлению городскому округу кредитов в 2017 году на следующих условиях:

- процентная ставка – определяется по итогам открытых аукционов по отбору кредитных организаций для предоставления городскому округу кредитов в 2017 году, но не выше ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, действующей на дату проведения открытого аукциона, увеличенной на пять процентных пунктов;

- срок погашения кредита – до трех лет со дня заключения соответствующего муниципального контракта (кредитного договора (соглашения));

- цели использования кредита – на покрытие дефицита городского бюджета и (или) погашения долговых обязательств муниципального образования;

- возможность досрочного полного и (или) частичного погашения кредита.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2017 год предусмотрен в сумме 87 048,4 тыс. рублей, на 2018 - 2019 годы – 88 767,6 тыс. рублей, или 3,6 %, 3,2 %, 3,0 %, соответственно, объема расходов

бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса (не более 15 %). На 2016 год утвержденный предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга и ожидаемое исполнение составляет 83 258,9 тыс. рублей.

Наблюдается снижение темпов роста долга по отношению к предыдущим периодам. На 1 января 2017 года проектом бюджета предусматривается снижение муниципального долга на 104 000,0 тыс. рублей, на 1 января 2018 года предусматривается увеличение муниципального долга на 83 730,0 тыс. рублей, на 1 января 2019 и 2020 муниципальный долг прогнозируется на уровне 2018 года.

Сведения о снижении долговой нагрузки в период 2011 - 2019 годов по отношению к предыдущим периодам представлены в таблице.

тыс. рублей

Период	Размер долга (тыс.рублей)	Увеличение/ уменьшение по сравнению с предыдущим периодом	Темп роста/ снижения
На 1 января 2011	220 000,0		
На 1 января 2012	366 000,0	146 000,0	66,4
На 1 января 2013	500 000,0	134 000,0	36,6
На 1 января 2014	760 000,0	260 000,0	52,0
На 1 января 2015	760 000,0	0,0	0,0
На 1 января 2016	760 000,0	0,0	0,0
На 1 января 2017	656 000,0	-104 000,0	-13,7
На 1 января 2018	739 730,0	83 730,0	12,8
На 1 января 2019	739 730,0	0,0	0,0
На 1 января 2020	739 730,0	0,0	0,0

Темп роста муниципального долга в 2011 году составил 66,4 %, в 2012 году – 36,6 %, в 2013 году – 52,0 %.

Темп роста/снижения муниципального долга в 2014 и 2015 годах составил/составит 0,0 %.

Темп снижения муниципального долга в 2016 году составит 13,7 %.

Темп роста муниципального долга в 2017 году – 12,8 %.

Темп роста/снижения муниципального долга в 2018 и 2019 годах составил/составит 0,0 %.

5. Дефицит, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Королёв на 2016 год и на плановый период 2017 - 2018 годов

Проектом предусмотрено формирование бюджета на 2017 год с дефицитом в сумме 89 730,0 тыс. рублей, или 3,5 % общей суммы доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92¹ Бюджетного кодекса. На плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется бездефицитный бюджет.

При проверке соблюдения положений статьи 23 Бюджетного кодекса и Указаний о порядке применения бюджетной классификации, в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета,

отраженных в проекте бюджета, к соответствующим кодам бюджетной классификации, нарушений не установлено.

Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 Бюджетного кодекса, динамика источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей				
Наименование	2016 (план)	2017 (проект)	2018 (проект)	2019 (проект)
Дефицит городского бюджета	44 334,1	89 730,0	0,0	0,0
Соблюдение ограничений (% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений)	1,7	3,5	0,0	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	44 334,1	89 730,0	0,0	
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*	0,0	89 730,0	0,0	0,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	300 000,0	529 730,0	210 000,0	289 730,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-300 000,0	-440 000,0	-210 000,0	-289 730,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов**	44 334,1	0,0	0,0	0,0
Увеличение остатков средств бюджетов	-6 676 399,6	-6 215 695,8	-5 830 665,3	-6 024 837,8
Уменьшение остатков средств бюджетов	6 720 733,7	6 215 695,8	5 830 665,3	6 024 837,8

*- с минусом отражается погашение долговых обязательств, с плюсом получение заемных денежных средств.

**- с минусом отражается увеличение остатков, с плюсом уменьшение остатков.

6. Выводы

1. Проект бюджета внесен Администрацией городского округа Королёв Московской области в Совет депутатов городского округа Королёв Московской области в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса, статьей 7 Положения о бюджетном процессе – до 1 декабря 2016 года.

Проект бюджета размещен в информационно телекоммуникационной сети «Интернет» (<http://www.korolev.ru/resol/councilpost/>), что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса.

В нарушение статьи 11 Положения о бюджетном процессе проект бюджета в Контрольно-счетную палату направлен не руководителем Администрации в установленном порядке, поступил от заместителя руководителя Финансово-казначейского управления на адрес электронной почты 25 ноября 2016 года.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, не соответствуют перечню, установленному статьей 184² Бюджетного кодекса и статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

Не представлен реестр источников доходов бюджета городского округа Королёв Московской области, формируемый в соответствии со статьей 47¹ Бюджетного кодекса и применяемый к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

2. Муниципальные программы, на основании которых сформирован проект бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год

и на плановый период 2018 и 2019 годов, разработаны с нарушением Порядка № 166-ПА.

3. Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 - 38¹ Бюджетного кодекса.

4. Проведенной экспертизой установлено, что доходы в период 2017 - 2019 годов запланированы с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению 2016 года на 8,1 %, 9,2 % и 7,3 %, соответственно.

Расходы в 2017 - 2019 годах запланированы с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению 2016 года на 6,6 %, 9,1 % и 7,2 %, соответственно.

В 2017 году прогнозируется дефицит бюджета в сумме 89 730,0 тыс. рублей.

В 2018 - 2019 годах прогнозируется бездефицитный бюджет.

Причинами снижения доходной и расходной частей бюджета городского округа на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, в первую очередь, является снижение объема безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Условно утверждаемые расходы бюджета предусматриваются на 2018 - 2019 годы в размере 2,6 % 5,3 %, соответственно, общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям части третьей статьи 184¹ Бюджетного кодекса.

Размер резервного фонда остается неизменным и составляет 3 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличиваются на 12,3 %; в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличиваются на 2,6 %; в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличиваются на 2,7 %.

При анализе основных характеристик проекта бюджета установлено их соответствие требованиям статей 31 – 38¹ Бюджетного кодекса.

5. Проектом бюджета не запланированы доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами. Вместе с тем, решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 29.07.2015 № 143/23 утверждено Положение о порядке перечисления в бюджет городского округа Королёв Московской области части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в соответствии с которым размер отчислений и льготы отдельным муниципальным предприятиям устанавливается решением Совета депутатов не позднее установленного Бюджетным Кодексом срока внесения проекта решения о местном бюджете на рассмотрение Совета депутатов.

Ожидаемое исполнение поступлений в 2016 году указанных доходов составляет 2 531,0 тыс. рублей, соответствует показателям уточненного плана на 2016 год.

Отсутствие запланированных поступлений по указанному виду доходов свидетельствует о занижении прогнозных показателей доходов на 2017 год на 2 531,0 тыс. рублей, ориентировочно.

6. Проектом бюджета не запланированы доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам (уточненный план и ожидаемое исполнение 2016 года составляют 2 100,0 тыс. рублей и 2 386,6 тыс. рублей, соответственно). Анализ поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области указанных доходов за период 2013 - 2016 годов показывает, что объем поступлений доходов в 2015 году выше чем в 2013 году в 2,8 раза, ниже чем в 2014 году в 1,6 раза, ожидаемое поступление доходов в 2016 году выше чем в 2015 году в 1,7 раза.

Отсутствие запланированных поступлений по указанному виду доходов свидетельствует о занижении прогнозных показателей доходов на 2017 год на 2 386,6 тыс. рублей, ориентировочно.

7. Отраженные в проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 46, 61², 62, 135, 138, 139, 139¹ Бюджетного кодекса и Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н.

Прогноз доходов сформирован с учетом прогноза социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области на 2017 - 2019 годы, на оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области за 2016 год в условиях действующего законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства Российской Федерации, проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», что соответствует требованиям статьи 174¹.

8. Расходная часть проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирована в программном формате на основе 13 муниципальных программ, охватывающих все сферы деятельности администрации городского округа по реализации, как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий.

Анализ паспортов муниципальных программ показал, что в проекте бюджета отмечаются отклонения объемов бюджетных ассигнований по сравнению с паспортами утвержденных муниципальных программ.

В соответствии с проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию 13 муниципальных программ меньше объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами муниципальных программ за счет бюджетов всех уровней, в том числе:

- в 2017 году – на 429 415,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области – на 330 334,3 тыс. рублей, федерального бюджета – на 99 081,3 тыс. рублей;

- в 2018 году – на 122 859,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области – на 22 628,0 тыс. рублей, федерального бюджета – на 100 231,3 тыс. рублей;

- в 2019 году – на 123 891,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета Московской области – на 22 628,0 тыс. рублей, федерального бюджета – на 123 891,6 тыс. рублей;

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня утверждения.

9. Расходы бюджета, предусмотренные законодательством, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса и Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н. Показатели, содержащиеся в расходной части проекта бюджета, соответствуют статьям 38¹, 65, 69, 69¹, 70, 74¹, 81 Бюджетного кодекса.

10. Анализ ведомственной структуры расходов бюджета показывает, что в 2017 - 2019 годах из 9 главных распорядителей бюджетных средств наибольший объем расходов приходится на Комитет образования (2017 год – 59,7 %, 2018 год – 62,8 %, 2019 год – 63,1 %) и Администрацию (2017 год – 23,3 %, 2018 год – 22,2 %, 2019 год – 21,7 %).

11. Основная часть бюджетных ассигнований предусмотрена на муниципальную программу «Образование городского округа Королёв» (2017 год – 64,7 %, 2018 год – 65,2 %, 2019 год – 67,1 %).

Значительный объем расходов предусмотрен на реализацию муниципальных программ «Физическая культура и спорт городского округа Королёв» (2017 год – 7,7 %, 2018 год – 4,3 %, 2019 год – 4,4 %) и «Эффективная власть» (2017 год – 7,5 %, 2018 год – 7,9 %, 2019 год – 8,1 %).

Анализ структуры планируемых расходов по их видам показал, что наибольший объем бюджетных ассигнований предусматривается на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ). Их общий удельный вес составит в 2017 году 80,7 % программных расходов и 79,4 % всех расходов бюджета городского округа.

12. Предельный объем муниципального долга на 2017 год предлагается установить в размере, не противоречащем требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса и не превышающем общий годовой объем доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального долга городского округа по состоянию 1 января 2018 года, на 1 января 2019 года и на 1 января 2020 года предлагается установить в объеме 739 730,0 тыс. рублей, ежегодно, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципальных заимствований в течение 2016, 2017, 2018 годов предлагается

установить в сумме 440 000,0 тыс. рублей, 210 000,0 тыс. рублей, 289 730,0 тыс. рублей, соответственно.

Структура муниципального долга по видам обязательств на 1 января 2017 года представляет собой кредиты, полученные от кредитных организаций, соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2017 год предусмотрен в сумме 87 048,4 тыс. рублей, на 2018 - 2019 годы – 88 767,6 тыс. рублей, или 3,6 %, 3,2 %, 3,0 %, соответственно, объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса (не более 15 %).

Наблюдается снижение темпов роста долга по отношению к предыдущим периодам. На 1 января 2017 года проектом бюджета предусматривается снижение муниципального долга на 13,7 %, на 1 января 2018 года предусматривается увеличение муниципального долга на 12,8 %, на 1 января 2019 и 2020 муниципальный долг прогнозируется на уровне 2018 года.

13. Проектом предусмотрено формирование бюджета на 2017 год с дефицитом в размере 89 730,0 тыс. рублей, или 3,5 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям статьи 92¹ Бюджетного кодекса. На плановый период 2018 и 2019 годов прогнозируется бездефицитный бюджет.

При проверке соблюдения положений статьи 23 Бюджетного кодекса и Указаний о порядке применения бюджетной классификации, в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, отраженных в проекте бюджета, к соответствующим кодам бюджетной классификации, нарушений не установлено.

Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 Бюджетного кодекса.

14. Проект решения Совета депутатов «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в целом соответствует Бюджетному кодексу.

7. Предложения

Администрации городского округа Королёв Московской области

1. Рассмотреть настоящее Заключение, принять его к сведению, учесть приведенные в настоящем Заключении выводы и предложения:

1.1. Руководителю Администрации проект бюджета необходимо направлять в Контрольно-счетную палату в соответствии со статьей 11 Положения о бюджетном процессе.

1.2. В соответствии со статьей 184² Бюджетного кодекса и статьей 9 Положения о бюджетном процессе в составе документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, представлять реестр источников доходов бюджета городского округа Королёв Московской области, формируемый в соответствии со статьей 47¹ Бюджетного кодекса.

1.3. Разработку муниципальных программ, на основании которых формируется проект бюджета городского округа, необходимо осуществлять в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Королёв Московской области, утвержденным постановлением Администрации городского округа Королёв Московской области от 3 марта 2016 г. № 166-ПА.

1.4. В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса муниципальные программы необходимо привести в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления в силу.

1.5. Внести изменения в проект бюджета с учетом перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами в 2017 году на 2 531,0 тыс. рублей.

1.6. Внести изменения в проект бюджета по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам в 2017 году на 2 386,6 тыс. рублей.

Совету депутатов городского округа Королёв Московской области

1. Контрольно-счётная палата полагает необходимым при рассмотрении Советом депутатов городского округа Королёв Московской области проекта решения «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» учесть замечания и предложения, содержащиеся в Заключении.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова