

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 24-э

Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 21.12.2016 № 325/63 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

г. Королёв Московской области

18 апреля 2017 года

Основание для проведения экспертизы: пункт 2.6 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2017 год, распоряжение председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв от 17 апреля 2017 г. № 38-э.

Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 21.12.2016 № 325/63 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект решения).

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджет городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

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

Исследуемый период: 2017 - 2019 годы.

Сроки проведения экспертизы: 17 - 18 апреля 2017 года.

### 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (далее – Контрольно-счётная палата) подготовлено в соответствии со статьями 157, 268<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), пунктом 1 статьи 17<sup>1</sup> Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 9 Федерального закона «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 39 Устава городского округа Королёв Московской области, статьей 7 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 12.11.2014 г. № 39/6.

2. Общая характеристика вносимых изменений и дополнений в параметры бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Представленным проектом решения уточняются основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области

на 2017 год.

Согласно пояснительной записке к проекту вносимые изменения обусловлены:

- необходимостью включения в бюджет городского округа Королёв Московской области средств из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области от 26 декабря 2016 г. № 175/2016-ОЗ «О бюджете Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- увеличением ассигнований по отдельным ГРБС за счет остатков средств на счете по учету средств местного бюджета по состоянию на 1 января 2017 года;

- корректировкой ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям муниципальных программ, а также непрограммным расходам.

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

### 3. Изменение доходной части бюджета городского округа Королёв Московской области.

В предлагаемом проекте вносимых изменений объем доходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год составит 6 159 428,7 тыс. рублей, что на 36 522,8 тыс. рублей, или на 0,6 %, больше объёма доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции, в том числе:

3.1. по группе «Безвозмездные поступления» планируется увеличение за счет поступлений межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на сумму 36 522,8 тыс. рублей в том числе от возврата прочих остатков субсидии за 2016 год на сумму 656,5 тыс. рублей, в том числе:

- объем прочих субсидий бюджетам городских округов на закупку оборудования для дошкольных образовательных организаций муниципальных образований Московской области – победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области) увеличится на сумму 1 500,0 тыс. рублей;

- объем прочих субсидий бюджетам городских округов (на обеспечение жильем молодых семей в соответствии с государственной программой Московской области «Жилище» на 2017 - 2017 годы) увеличится на сумму 12 812,8 тыс. рублей;

- объем прочих межбюджетных трансфертов, передаваемые бюджетам городских округов (дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы – Комитет по культуре) увеличится на сумму 6 500,0 тыс. рублей;

- объем прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов (дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы – Комитет образования) увеличится на сумму 5 810,0 тыс. рублей;

- объем прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов (дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы – Администрация) увеличится на сумму 9 900,0 тыс. рублей;

- объем доходов бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет увеличится на сумму 641,3 тыс. рублей;

- объем доходов бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет увеличится на сумму 15,2 тыс. рублей;

- объем от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов увеличится на сумму 656,5 тыс. рублей.

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

#### 4. Изменение расходной части бюджета городского округа Королёв Московской области.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год в сумме 6 398 547,3 тыс. рублей, что на 137 827,2 тыс. рублей, или на 2,2 %, больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 6 260 720,1 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке объём расходов в 2017 году увеличивается за счет:

- межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 36 522,8 тыс. рублей,

- средств на счете по учету средств местного бюджета по состоянию на 1 января 2017 года в сумме 101 304,4 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений объем программных расходов бюджета городского округа Королёв Московской области увеличится на 114 978,8 тыс. рублей, или на 1,9 %, с 6 173 333,8 тыс. рублей до 6 288 312,6 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов увеличится на 22 848,4 тыс. рублей, или на 34,0 %, с 67 161,7 тыс. рублей до 90 010,1 тыс. рублей.

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

Сведения о вносимых изменениях представлены в таблице.

Наименование показателя	Решение СД от 22.03.2017 №350/68	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
<b>Муниципальные программы городского округа Королёв Московской области, в т.ч.:</b>	<b>6 173 333,8</b>	<b>6 288 312,6</b>	<b>114 978,8</b>	<b>1,9</b>
1. «Культура городского округа Королёв»	339 957,6	339 957,6	0,0	0,0
2. «Образование городского округа Королёв».	3 839 171,4	3 840 671,4	1 500,0	0,0
3. «Социальная поддержка населения городского округа Королёв»	178 130,0	178 130,0	0,0	0,0

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение СД от 22.03.2017 №350/68	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
4. «Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв»	738 798,4	739 194,4	396,0	0,1
5. «Безопасность городского округа Королёв»	35 007,2	35 007,2	0,0	0,0
6. «Жилище»	43 082,4	55 895,2	12 812,8	29,7
7. «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	252 853,8	308 246,8	55 393,0	21,9
8. «Предпринимательство городского округа Королёв»	48 194,9	48 194,9	0,0	0,0
9. «Эффективная власть»	455 072,0	455 342,0	270,0	0,1
10. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Королёв»	28 900,0	28 900,0	0,0	0,0
11. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Королёв»	212 365,1	256 972,1	44 607,0	21,0
12. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	1 411,0	1 411,0	0,0	0,0
13. «Экология и окружающая среда городского округа Королёв»	390,0	390,0	0,0	0,0
14. «Ликвидация ветхого жилищного фонда»	0,0	0,0	0,0	-
<b>Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления</b>	<b>20 224,6</b>	<b>20 224,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>
<b>Непрограммные расходы городского округа Королёв Московской области</b>	<b>67 161,7</b>	<b>90 010,1</b>	<b>22 848,4</b>	<b>34,0</b>
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>6 260 720,1</b>	<b>6 398 547,3</b>	<b>137 827,2</b>	<b>2,2</b>

Сведения о вносимых изменениях в расходную часть бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов 2017 года представлены в приложении 2 «Изменение расходной части бюджета города Королёва Московской области за 2017 год по разделам и подразделам».

4.1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» увеличатся расходы на сумму 415,4 тыс. рублей, или на 0,1 %, в том числе:

4.1.1. по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» увеличатся непрограммные расходы на сумму 145,4 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности прошлых лет, по заявке главного распорядителя бюджетных средств;

4.1.2. по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы муниципальной программы «Эффективная власть» по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» увеличатся на сумму 270,0 тыс. рублей по заявке главного распорядителя;

4.2. По разделу 04 «Национальная экономика» увеличатся расходы на сумму 44 633,0 тыс. рублей, или на 16,0 %, в том числе:

4.2.1. по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Королёв» по подпрограмме «Обеспечение капитального ремонта, содержания и ремонта автомобильных дорог» увеличатся на сумму 44 607,0 тыс. рублей на работы по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым

территориям многоквартирных домов населенных пунктов (премия Губернатора Московской области «Прорыв года» в 2016 году» за наивысшие результаты в достижении целевых показателей развития Московской области (1 место), присужденную городскому округу Королёв Московской области в 2016 году);

4.2.2. по подразделу 0410 «Связь и информатика» увеличатся непрограммные расходы на сумму 26,0 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности прошлых лет по заявке главного распорядителя бюджетных средств;

4.3. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличатся расходы на сумму 65 011,0 тыс. рублей, или на 25,4 %, в том числе:

4.3.1. в связи с получением премии Губернатора Московской области «Прорыв года» в 2016 году» за наивысшие результаты в достижении целевых показателей развития Московской области (1 место) увеличатся расходы муниципальной программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 55 393,0 тыс. рублей:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» по подпрограмме «Содержание, развитие коммунальной инфраструктуры» увеличатся на сумму 19 249,0 тыс. рублей на ремонт подъездов многоквартирных домов;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» по подпрограмме «Содержание, развитие коммунальной инфраструктуры» увеличатся на сумму 19 117,7 тыс. рублей на капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» по подпрограмме «Благоустройство городских территорий, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения» расходы увеличатся на сумму 17 026,3 тыс. рублей на обустройство новых детских игровых площадок на территории города Королёва Московской области;

4.3.2 по подразделу 0503 «Благоустройство» увеличатся непрограммные расходы на сумму 9 618,0 тыс. рублей, в том числе:

- на 1 500,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы - подготовка основания, приобретение, доставка и установка спортивной площадки со специальным резиновым покрытием по адресу: мкр. Юбилейный, ул. Тихонравова, дом 38/2;

- на 8 000,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы - приобретение и установка детских игровых площадок по адресам: Дворцовый проезд, дом 4; ул. Дзержинского, дом 24/2; ул. Коммунальная, дом 28; ул. Горького, дом 1; ул. Дзержинского, дома 15, 15а, 13/2; ул. Горького, дом 3; ул. Ленина, дома 1, 3а, 5, 7; пр-д Воровского, дома 1, 3, 5; ул. Гагарина, дома 30 и 32; ул. Комсомольская, дома 7 и 7а; ул. Садовая, дома 6 и 6а;

- на 118,0 тыс. рублей в счет погашения кредиторской задолженности прошлых лет, по заявке главного распорядителя бюджетных средств;

4.4. По разделу 07 «Образование» увеличатся расходы на сумму 7 310,0 тыс. рублей, или на 0,2 %, в том числе:

4.4.1. по подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличатся расходы на сумму 4 251,0 тыс. рублей, из них:

4.4.1.1 расходы муниципальной программы «Образование городского округа Королёв» по подпрограмме «Дошкольное образование» увеличатся на 1 500,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на закупку оборудования для дошкольных образовательных организаций муниципальных образований Московской области – победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области;

4.4.1.2 непрограммные расходы увеличатся на сумму 2 751,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, в том числе:

- на 639,0 тыс. рублей – на приобретение и установку спортивной площадки для Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Королев Московской области «Детский сад комбинированного типа № 30»;

- на 312,0 тыс. рублей – на ремонт спортивного зала и цоколя здания для Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа Королев Московской области «Детский сад комбинированного типа № 14 «Светлячок»;

- на 300,0 тыс. рублей – на приобретение и установку мебели, приобретение методического материала, игрушек для муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения городского округа Королев Московской области «Детский сад общеразвивающего вида № 38 «Радуга»;

- на 1 500,0 тыс. рублей – на подготовку основания, приобретение, доставку и установку детской спортивной площадки со специальным резиновым покрытием для муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения городского округа Королев Московской области «Детский сад общеразвивающего вида № 38 «Радуга»;

4.4.2. по подразделу 0702 «Общее образование» увеличатся непрограммные расходы на сумму 3 059,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, в том числе:

- на 1 500,0 тыс. рублей – на ремонт кабинета химии для Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения городского округа Королев Московской области «Средняя общеобразовательная школа № 16»;

- на 1 559,0 тыс. рублей – на приобретение компьютеров в компьютерный класс для Муниципального автономного общеобразовательного учреждения городского округа Королев Московской области «Лицей № 19».

4.5. По разделу 08 «Культура, кинематография», подразделу 0801 «Культура» увеличатся расходы на 6 500,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области на дополнительные мероприятия

по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы – ремонт фасада и зрительного зала для муниципального бюджетного учреждения культуры «Дом культуры «Текстильщик»;

4.6. По разделу 10 «Социальная политика» увеличатся расходы на сумму 13 212,8 тыс. рублей, или на 4,9 %, в том числе:

4.6.1. по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» увеличатся расходы муниципальной программы «Жилище» по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» на сумму 12 812,8 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015 - 2020 годы;

4.6.2. по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» увеличатся непрограммные расходы на сумму 400,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы, в том числе:

- на 200,0 тыс. рублей – на предоставление субсидии отделению Совета ветеранов (пенсионеров) войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов г. Королёв Московской области;

- на 200,0 тыс. рублей - на предоставление субсидии отделению Всероссийской общественной организации ветеранов «Боевое братство»;

4.7. По разделу 11 «Физическая культура и спорт» увеличатся расходы на сумму 745,0 тыс. рублей, или на 0,1 %, в том числе:

4.7.1. по подразделу 1101 «Физическая культура» увеличатся непрограммные расходы на сумму 349,0 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности прошлых лет, по заявке главного распорядителя бюджетных средств;

4.7.2. по подразделу 1102 «Массовый спорт» увеличатся расходы муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв» по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» на сумму 396,0 тыс. рублей на подготовку основания, приобретение и установку площадок для занятий силовой гимнастикой (воркаут) в городском округе Королёв Московской области.

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

В результате вносимых проектом решения изменений размер дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год увеличится на 101 304,4 тыс. рублей (73,5 %) и составит 239 118,6 тыс. рублей, или 9,3 % утверждённого объёма доходов бюджета городского округа без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений в соответствии со статьёй 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса.

Сведения об изменениях размера дефицита бюджета и источников его финансирования 2017 года представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 22.03.2017 №350/68	Проект	Отклонения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
<b>Дефицит городского бюджета</b>	<b>137 814,2</b>	<b>239 118,6</b>	<b>101 304,4</b>	<b>73,5</b>
в процентах к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	5,4	9,3	3,9	73,5
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	137 814,2	239 118,6	101 304,4	73,5
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации*	89 730,0	89 730,0	0,0	0,0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	529 730,0	529 730,0	0,0	0,0
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	440 000,0	440 000,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов**	48 084,2	149 388,6	101 304,4	210,7
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 652 635,9	6 689 158,7	36 522,8	0,5
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 700 720,1	6 838 547,3	137 827,2	2,1
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	0,0	0,0	-

Проектом изменений, вносимых в решение о бюджете на 2017 год, планируется:

- увеличение дефицита бюджета за счет остатков на счетах по учету средств местного бюджета на 101 304,4 тыс. рублей, или на 73,5 %, с 137 814,2 тыс. рублей до 239 118,6 тыс. рублей;

- изменение увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 36 522,8 тыс. рублей, или на 0,5 %, с 6 652 635,9 тыс. рублей до 6 689 158,7 тыс. рублей;

- изменение уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 137 827,2 тыс. рублей, или на 2,1 %, с 6 700 720,1 тыс. рублей до 6 838 547,3 тыс. рублей.

#### 6. Выводы.

Представленным проектом решения уточняются основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год.

Вносимые изменения обусловлены необходимостью включения в бюджет городского округа Королёв Московской области средств из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области от 26 декабря 2016 г. №175/2016-ОЗ «О бюджете Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»; увеличением ассигнований по отдельным главным распорядителям бюджетных средств за счет остатков средств на счете по учету средств местного бюджета на 1 января 2017 года; корректировкой ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям муниципальных программ, а также непрограммным расходам.

В предлагаемом проекте вносимых изменений объем доходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год составит 6 159 428,7 тыс. рублей, что на 36 522,8 тыс. рублей, или на 0,6 %, больше объёма доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции.

Расходы бюджета предлагаются к утверждению в сумме 6 398 547,3 тыс. рублей, что на 137 827,2 тыс. рублей, или на 2,2 %, больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 6 260 720,1 тыс. рублей.

В результате вносимых проектом решения изменений размер дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год увеличится на 101 304,4 тыс. рублей (73,5 %) и составит 239 118,6 тыс. рублей, или 9,3 % утверждённого объёма доходов бюджета городского округа без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений в соответствии со статьёй 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса.

Председатель  
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова