

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 43-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

5 июля 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 5 июля 2017 г. № 65-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 год.

Сроки проведения экспертизы: 5 июля 2017 года.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (далее – Контрольно-счётная палата) подготовлено в соответствии со статьями 157, 268¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), пунктом 1 статьи 17¹ Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 9 Федерального закона «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 39 Устава городского округа Королёв Московской области, статьей 7 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 12.11.2014 г. № 39/6.

2. Общая характеристика вносимых изменений и дополнений в параметры бюджета городского округа Королёв Московской области на 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 средств из областного бюджета 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»;

- 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 6 617 389,7 тыс. рублей, что на 173 481,0 тыс. рублей, или на 2,7 %, больше объёма доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции, в том числе:

3.1. по группе «Налоговые и неналоговые доходы» планируется увеличение в связи с внесением изменений в прогнозный план приватизации на 2017 год на сумму 62 108,0 тыс. рублей, или на 2,1 %, в том числе:

- «Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» увеличится на сумму 62 108,0 тыс. рублей, или в 8 раз.

3.2. по группе «Безвозмездные поступления» планируется увеличение на сумму 111 373,0 тыс. рублей, или на 3,2 %, за счет поступлений:

3.2.1. межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на сумму 111 365,4 тыс. рублей, в том числе:

3.2.1.1. «Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» увеличатся на 111 365,4 тыс. рублей, или на 12,9 %, из них:

- объем «Субсидий бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ» уменьшатся на сумму 553,2 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидии бюджетам городских округов (капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта)» увеличится на сумму 112 581,7 тыс. рублей, или на 42,5 %;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на обеспечение жильем молодых семей в соответствии с государственной программой Московской области «Жилище» на 2017-2017 годы)» уменьшится на сумму 663,1 тыс. рублей.

3.2.2. прочих безвозмездных поступлений бюджетам городских округов (профилактика безнадзорности) на сумму 7,6 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 6 859 291,7 тыс. рублей, что на 173 481,0 тыс. рублей, или на 2,6 %, больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 6 685 810,7 тыс. рублей.

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

- межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 111 365,4 тыс. рублей;

- за счет средств, дополнительно поступивших в доход городского бюджета от проведения дня благотворительного труда в сумме 7,6 тыс. рублей;

- за счет средств получение которых планируется от продажи муниципального имущества, в связи с внесением изменений в прогнозный план приватизации на 2017 - 2019 годы, в сумме 62 108,0 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений объём программных расходов бюджета городского округа Королёв Московской области увеличится на 170 496,3 тыс. рублей, или на 2,6 %, с 6 574 822,8 тыс. рублей до 6 745 319,1 тыс. рублей.

Объём непрограммных расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления не изменится и составит 20 400,9 тыс. рублей.

Объём непрограммных расходов увеличится на 2 984,7 тыс. рублей, или на 3,3 %, с 90 587,0 тыс. рублей до 93 571,7 тыс. рублей.

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

Сведения о вносимых изменениях представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 07.06.2017 №369/75	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Муниципальные программы городского округа Королёв Московской области, в т.ч.:	6 574 822,8	6 745 319,1	170 496,3	2,6
1. «Культура городского округа Королёв»	340 307,6	340 307,6	0,0	0,0
2. «Образование городского округа Королёв».	3 826 232,5	3 826 232,5	0,0	0,0
3. «Социальная поддержка населения городского округа Королёв»	197 852,3	197 859,9	7,6	0,0
4. «Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв»	748 636,2	921 803,2	173 167,0	23,1
5. «Безопасность городского округа Королёв»	35 422,8	35 422,8	0,0	0,0
6. «Жилище»	55 895,2	53 216,9	-2 678,3	-4,8
7. «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	440 656,4	440 656,4	0,0	0,0

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 07.06.2017 №369/75	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3- гр.2)	%
1	2	3	4	5
8. «Предпринимательство городского округа Королёв»	49 478,7	49 478,7	0,0	0,0
9. «Эффективная власть»	463 022,0	463 022,0	0,0	0,0
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»	386 618,1	386 618,1	0,0	0,0
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	-
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	20 400,9	20 400,9	0,0	0,0
Непрограммные расходы городского округа Королёв Московской области	90 587,0	93 571,7	2 984,7	3,3
ВСЕГО РАСХОДОВ	6 685 810,7	6 859 291,7	173 481,0	2,6

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 2 984,7 тыс. рублей, или на 0,7 %, в том числе:

4.1.1. по подразделу 0111 «Резервные фонды» увеличатся расходы муниципальной программы «Эффективная власть» по подпрограмме «Управление муниципальными финансами» на сумму 552,0 тыс. рублей, на резервный фонд Администрации;

4.1.2. по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличатся расходы на сумму 2 432,7 тыс. рублей, в том числе:

- уменьшатся расходы муниципальной программы «Эффективная власть» по подпрограмме «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» на сумму 522,0 тыс. рублей, в связи с изменением муниципального задания;

- увеличатся непрограммные расходы городского округа Королёв Московской области на 2017 год на сумму 2 984,7 тыс. рублей на мероприятия по реализации функций, связанные с местным самоуправлением.

4.2. По разделу 07 «Образование» по подразделу 0702 «Общее образование» расходы муниципальной программы «Социальная поддержка населения городского округа Королёв» по подпрограмме «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» увеличатся на 7,6 тыс. рублей на организацию временной трудовой занятости подростков и молодежи, за счет средств, дополнительно поступивших в доход городского бюджета от проведения дня благотворительного труда.

4.3. По разделу 10 «Социальная политика» по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы муниципальной программы «Жилище» по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» уменьшатся на сумму 2 678,3 тыс. рублей, в связи с уменьшением числа участников федеральной целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей», в том числе:

- за счет средств федерального бюджета на сумму 553,2 тыс. рублей;
- за счет средств областного бюджета на сумму 663,1 тыс. рублей;
- за счет средств местного бюджета на сумму 1 462,0 тыс. рублей.

4.4. По разделу 11 «Физическая культура и спорт» по подразделу 1101 «Физическая культура» расходы муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв» по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» увеличатся расходы на сумму 173 167,0 тыс. рублей на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры (Стадион «Вымпел» с трибунами, в том числе:

- на 112 581,7 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области;
- на 60 585,3 тыс. рублей за счет средств городского бюджета.

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 не изменится и составит 241 902,0 тыс. рублей, или 9,2 % утверждённого объёма доходов бюджета городского округа без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений в соответствии со статьёй 92¹ Бюджетного кодекса.

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

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение СД от 07.06.2017 №369/75	Проект	Отклонения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Дефицит городского бюджета	241 902,0	241 902,0	0,0	0,0
в процентах к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	9,4	9,2	-0,2	-2,3
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	241 902,0	241 902,0	0,0	0,0
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	152 172,0	152 172,0	0,0	0,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 973 638,7	7 147 119,7	173 481,0	2,5
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	7 125 810,7	7 299 291,7	173 481,0	2,4

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

- изменение увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 173 481,0 тыс. рублей, или на 2,5 %, с 6 973 638,7 тыс. рублей до 7 147 119,7 тыс. рублей;

- изменение уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 172 481,0 тыс. рублей, или на 2,4 %, с 7 125 810,7 тыс. рублей до 7 299 291,7 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 средств из областного бюджета 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»; 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 6 617 389,7 тыс. рублей, что на 173 481,0 тыс. рублей, или на 2,7 %, больше объёма доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции.

Расходы бюджета предлагаются к утверждению в сумме 6 859 291,7 тыс. рублей, что на 173 481,0 тыс. рублей, или на 2,6 %, больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 6 685 810,7 тыс. рублей.

В результате вносимых проектом решения изменений размер дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год не изменится и составит 241 902,0 тыс. рублей, или 9,2 % утверждённого объёма доходов бюджета городского округа без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений в соответствии со статьёй 92¹ Бюджетного кодекса.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова