

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 8-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

31 января 2017 года

Основание для проведения экспертизы (далее – экспертиза): 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 30 января 2017 г. № 8-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».

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

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

Исследуемый период: 2017 год.

Сроки проведения экспертизы: 30 - 31 января 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.

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», а также возвратом остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет, не использованных в 2016 году; увеличения ассигнований по отдельным ГРБС за счет остатков средств на счете по учету средств местного бюджета на 01.01.2017 г.; 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 6 071 657,1 тыс. рублей, что на 385 691,3 тыс. рублей, или на 6,8 %, 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 401 628,7 тыс. руб. и уменьшение на сумму возврата из бюджета города в бюджет Московской области остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет – 15 937,4 тыс. рублей, в том числе:

- объем прочих субсидий бюджетам городских округов (на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций в Московской области) увеличится на сумму 97 421,7 тыс. рублей;

- объем прочих субсидий бюджетам городских округов (капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта) увеличится на сумму 265 071,0 тыс. рублей;

- объем прочих субсидий бюджетам городских округов (КВ в проектирование и строительство ФОК в рамках государственной программы Московской области «Спорт Подмосковья») увеличится на сумму 33 457,0 тыс. рублей;

- объем субвенций бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, уменьшится на сумму 438,0 тыс. рублей, или на 3,5 %;

- объем субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (для осуществления государственных полномочий в сфере архитектуры и градостроительства, земельных отношений) увеличится на сумму 6 117,0 тыс. рублей, или в 8 раз;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов, увеличится на сумму 15 937,4 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 6 194 623,8 тыс. рублей, что на 418 928,0 тыс. рублей, или на 7,3 %, больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 5 775 695,8 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке объём расходов в 2017 году увеличивается за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 401 628,7 тыс. рублей и 17 299,3 тыс. рублей за счет остатков средств на счете по учету средств местного бюджета на 1 января 2017 года.

В результате вносимых изменений объем программных расходов бюджета городского округа Королёв Московской области увеличится на 417 138,3 тыс. рублей, или на 7,4 %, с 5 675 324,3 тыс. рублей до 6 092 462,6 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов увеличится на 1 789,7 тыс. рублей, или на 2,2 %, с 80 416,9 тыс. рублей до 82 206,6 тыс. рублей.

Доля программных расходов бюджета составит 98,4 %, непрограммных расходов – 1,6 %.

Сведения о вносимых изменениях представлены в таблице.

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 21.12.2016 №325/63	Проект изменений	тыс. рублей Изменения (+/-)	
			(гр.3- гр.2)	%
1	2	3	4	5
Муниципальные программы городского округа Королёв Московской области, в т.ч.:	5 675 324,3	6 092 462,6	417 138,3	7,4
1. «Культура городского округа Королёв»	326 499,9	326 499,9	0,0	0,0
2. «Образование городского округа Королёв».	3 734 043,5	3 842 289,8	108 246,3	2,9
3. «Социальная поддержка населения городского округа Королёв»	168 221,0	168 221,0	0,0	0,0
4. «Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв»	441 309,2	739 837,2	298 528,0	67,6
5. «Безопасность городского округа Королёв»	35 007,2	35 007,2	0,0	0,0
6. «Жилище»	43 082,4	43 082,4	0,0	0,0
7. «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	248 606,8	252 853,8	4 247,0	1,7
8. «Предпринимательство городского округа Королёв»	5 819,9	5 819,9	0,0	0,0
9. «Эффективная власть»	431 068,3	437 185,3	6 117,0	1,4
10. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Королёв»	27 500,0	27 500,0	0,0	0,0
11. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Королёв»	212 365,1	212 365,1	0,0	0,0
12. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	1 411,0	1 411,0	0,0	0,0

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 21.12.2016 №325/63	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3- гр.2)	%
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	19 954,6	19 954,6	0,0	0,00
Непрограммные расходы городского округа Королёв Московской области	80 416,9	82 206,6	1 789,7	2,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	5 775 695,8	6 194 623,8	418 928,0	7,3

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 6 389,5 тыс. рублей, или на 1,5 %, в том числе:

4.1.1. по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы увеличатся на 6 254,5 тыс. рублей, из них:

- расходы муниципальной программы «Эффективная власть» по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» увеличатся на сумму 6 117,0 тыс. рублей за счет субвенции на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений;

- непрограммные расходы увеличатся на сумму 137,5 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности по заключенным договорам, по заявке Администрации городского округа Королев Московской области;

4.1.2. по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличатся непрограммные расходы на 130,0 тыс. рублей, или на 0,1 %, на погашение кредиторской задолженности по заключенным договорам, по заявке Администрации городского округа Королев Московской области.

4.2. По разделу 02 «Национальная оборона» уменьшаются расходы на сумму 434,0 тыс. рублей, или на 3,5 %, в том числе:

- по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» уменьшаются расходы на сумму 438,0 тыс. рублей, или на 3,5 %, за счет субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств, перечисляемых из федерального бюджета;

- по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» увеличатся непрограммные расходы на сумму 4,0 тыс. рублей, или на 1,7%, на погашение кредиторской задолженности по заключенным договорам, по заявке Администрации городского округа Королев Московской области.

4.3. По разделу 04 «Национальная экономика», по подразделу 0410 «Связь и информатика» увеличатся непрограммные расходы на сумму 171,0 тыс. рублей, или на 3,4 %, на погашение кредиторской задолженности

по заключенным договорам, по заявке Администрации городского округа Королев Московской области.

4.4. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличатся расходы на сумму 6 027,2 тыс. рублей, или на 2,4 %, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» увеличатся непрограммные расходы на сумму 1 670,4 тыс. рублей, или на 3,6 %, на погашение кредиторской задолженности по заключенным договорам, по заявке Администрации городского округа Королев Московской области;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы муниципальной программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» по подпрограмме «Содержание, развитие коммунальной инфраструктуры» увеличатся на сумму 4 247,0 тыс. рублей на актуализацию системы теплоснабжения, по заявке Управления ЖКХ Администрации городского округа Королев Московской области;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» увеличатся непрограммные расходы на сумму 109,8 тыс. рублей, или на 0,1 %, на погашение кредиторской задолженности по заключенным договорам, по заявке Администрации городского округа Королев Московской области.

4.5. По разделу 07 «Образование», по подразделу 0702 «Общее образование» увеличиваются расходы муниципальной программы «Образование городского округа Королёв» по подпрограмме «Общее образование» на сумму 108 246,3 тыс. рублей, или на 6,5 %, на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях поддержания односменного режима обучения (в СОШ № 8, СОШ № 20, гимназии № 5, гимназии № 9), в том числе:

- на сумму 97 421,7 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области;

- на сумму 10 824,6 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

4.6. По разделу 11 «Физическая культура и спорт», по подразделу 1101 «Физическая культура» увеличиваются расходы муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв» по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» на сумму 298 528,0 тыс. рублей, или на 96,3 %, в том числе:

- на сумму 265 071 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта (реконструкция стадиона Вымпел);

- на сумму 33 457,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на проектирование и строительство физкультурно-оздоровительных комплексов (ФОК с катком).

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 и составит 122 966,7 тыс. рублей, или 4,8 % 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 2017 года представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 21.12.2016 №325/63	Проект	Отклонения (+/-)	
			(гр.3- гр.2)	%
1	2	3	4	5
Дефицит городского бюджета	89 730,0	122 966,7	33 236,7	37,0
в процентах к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	3,5	4,8	1,3	37,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	89 730,0	122 966,7	33 236,7	37,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	89 730,0	89 730,0	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	0,0	33 236,7	33 236,7	-
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 215 695,8	6 601 387,1	385 691,3	6,2
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 215 695,8	6 634 623,8	418 928,0	6,7
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 33 236,7 тыс. рублей, или на 37,0 %, с 89 730,0 тыс. рублей до 122 966,7 тыс. рублей;

- изменение увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 385 691,3 тыс. рублей, или на 6,2 %, с 6 215 695,8 тыс. рублей до 6 601 387,1 тыс. рублей;

- изменение уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 418 928,0 тыс. рублей, или на 6,7 %, с 6 215 695,8 тыс. рублей до 6 634 623,8 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», а также возвратом остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет, не использованных в 2016 году; увеличения ассигнований по отдельным ГРБС

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 6 071 657,1 тыс. рублей, что на 385 691,3 тыс. рублей, или на 6,8 %, больше объёма доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции.

Расходы бюджета предлагаются к утверждению в сумме 6 194 623,8 тыс. рублей, что на 418 928,0 тыс. рублей, или на 7,3 %, больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 5 775 695,8 тыс. рублей.

В результате вносимых проектом решения изменений размер дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год увеличится на 33 236,7 тыс. рублей, или на 37,0 % и составит 122 966,7 тыс. рублей, или 4,8 % 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