

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 24.12.2014 № 65/11 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

г. Королёв Московской области

8 сентября 2015 года

Основание для проведения экспертизы (далее – экспертиза): пункт 2.6 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2015 год, распоряжение Председателя Контрольно-счётной палаты города Королёва от 7 сентября 2015 г. № 77-э.

Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 24.12.2014 № 65/11 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджет городского округа Королёв Московской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

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

Исследуемый период: 2015 год.

Сроки проведения экспертизы: с 7 по 8 сентября 2015 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 06.10.2003 № 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 (далее – Положение о Контрольно-счётной палате).

Проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 24.12.2014 № 65/11 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» для проведения экспертизы поступил из Финансово-казначейского управления Администрации городского

округа Королёв Московской области в Контрольно-счётную палату в электронном виде 4 сентября 2015 года.

1. Общая характеристика вносимых изменений в параметры бюджета городского округа Королёв Московской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Представленным проектом решения уточняются основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области на 2015 год.

Согласно пояснительной записке к проекту вносимые изменения обусловлены необходимостью включения в бюджет городского округа Королёв Московской области изменений в части объема средств, подлежащих получению из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области от 28.11.2014 года № 158/2014-ОЗ «О бюджете Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (с изменениями и дополнениями); корректировками ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям.

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.

Сведения о проведенном анализе вносимых изменений по основным характеристикам бюджета городского округа Королёв Московской области представлены в таблице.

Наименование показателя	Утверждено решением от 12.08.2015 № 148/24	Согласно проекту решения	тыс. рублей Отклонения	
			в сумме (гр.3- гр.2)	в %
1	2	3	4	5
2015 год				
Доходы	6 239 498,2	6 265 531,4	26 033,2	0,4
Расходы	6 393 521,0	6 419 554,2	26 033,2	0,4
<i>в т. ч. расходы, направляемые на исполнение расходных обязательств, за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, для осуществления отдельных государственных полномочий</i>	2 411 131,0	2 411 131,0	0,0	0,0
Дефицит	154 022,8	154022,8	0,0	0,0

Таким образом, в предлагаемом проекте вносимых изменений планируется увеличение доходной и расходной частей бюджета на 2015 год, дефицит бюджета не изменяется.

Увеличение доходной части бюджета на 2015 год на 26 033,2 тыс. рублей обусловлено увеличением объема межбюджетных трансфертов от бюджетов других уровней на 5 143,0 тыс. рублей и увеличением поступления прочих неналоговых доходов на 20 890,2 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета увеличится на 26 033,2 тыс. рублей, за счет увеличения доходной части бюджета.

2. Изменение доходной части бюджета городского округа Королёв Московской области.

В предлагаемом проекте вносимых изменений объем доходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2015 год составит 6 265 531,4 тыс. рублей, что на 26 033,2 тыс. рублей, или на 0,4 % больше объёма доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции, в том числе:

2.1. общий объем налоговых и неналоговых доходов увеличится на 20 890,2 тыс. рублей, или на 0,8 % в том числе:

2.1.1. по прочим неналоговым доходам, в связи с получением средств на компенсационное озеленение в сумме 20 890,2 тыс. рублей.

2.2. По группе «Безвозмездные поступления» в 2015 году планируется увеличение на 5 143,0 тыс. рублей, или на 0,1 %, за счет увеличения поступления межбюджетных трансфертов, в том числе:

- объема «Субсидий бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей», в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 23 августа 2015 г. № 655/34 на сумму 2 839,0 тыс. рублей;

- объема «Субсидий бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ» в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 23 августа 2015 г. № 655/34 на сумму 1 854,0 тыс. рублей;

- «Прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов (дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы)» на 450,0 тыс. рублей, предусмотренных Комитету по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области.

Сведения о предлагаемых изменениях в доходной части бюджета представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименования	Бюджет на 2015 год, утверждённый решением Совета депутатов		Изменения (+/-)	
	от 12.08.2015 № 148/24	Проект изменений	(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	2 125 890,5	2 125 890,5	0,0	0,0
Неналоговые доходы	547 649,1	568 539,3	20 890,2	3,8
Итого собственные доходы	2 673 539,6	2 694 429,8	20 890,2	0,8
Безвозмездные поступления	3 565 958,6	3 571 101,6	5 143,0	0,1
Всего доходов	6 239 498,2	6 265 531,4	26 033,2	0,4

3. Изменение расходной части бюджета городского округа Королёв Московской области.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа Королёв Московской области на 2015 год в сумме 6 419 554,2 тыс. рублей, что на 26 033,2 тыс. рублей, или 0,4 % больше

объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете в сумме 6 393 521,0 тыс. рублей.

Объём расходов в 2015 году увеличивается за счёт межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета Московской области, и поступления прочих неналоговых доходов.

В результате вносимых изменений объём программных расходов бюджета городского округа Королёв Московской области увеличивается на 25 583,2 тыс. рублей, или на 0,4 %, с 6 278 485,9 тыс. рублей до 6 304 069,1 тыс. рублей.

Объём непрограммных расходов увеличивается на 450,0 тыс. рублей, или на 0,5 %, с 82 098,6 тыс. рублей до 82 548,6 тыс. рублей.

Соответственно, с учетом вносимых изменений, доля программных расходов бюджета составит 98,2 % и непрограммных расходов – 1,8 %.

Сведения о вносимых изменениях представлены в таблице.

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 12.08.2015 № 148/24	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Муниципальные программы города Королёва Московской области, в т. ч.:	6 278 485,9	6 304 069,1	25 583,2	0,4
1. «Культура города Королёва»	277 683,5	277 683,5	0,0	0,0
2. «Образование города Королёва».	4 363 098,4	4 363 098,4	0,0	0,0
3. «Социальная поддержка населения города Королёва»	158 536,3	158 536,3	0,0	0,0
4. «Физическая культура и спорт города Королёва»	245 709,4	245 709,4	0,0	0,0
5. «Безопасность города Королёва»	16 176,0	16 176,0	0,0	0,0
6. «Жилище»	120 408,5	125 101,5	4 693,0	3,9
7. «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	286 673,0	305 123,0	18 450,0	6,4
8. «Предпринимательство города Королёва»	121 768,9	121 768,9	0,0	0,0
9. «Эффективная власть»	411 356,3	411 356,3	0,0	0,0
10. «Информационная и внутренняя политика»	46 464,0	46 464,0	0,0	0,0
11. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва»	227 871,6	230 311,8	2 440,2	1,1
12. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	2 000,0	2 000,0	0,0	0,0
13. «Экология и окружающая среда города Королёва»	390,0	390,0	0,0	0,0
14. «Ликвидация ветхого жилищного фонда»	350,0	350,0	0,0	0,0
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	32 936,5	32 936,5	0,0	0,0
Непрограммные расходы города Королёва Московской области	82 098,6	82 548,6	450,0	0,5
ВСЕГО РАСХОДОВ	6 393 521,0	6 419 554,2	26 033,2	0,4

Вносимые изменения в расходную часть бюджета, рассмотренные в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов, представлены в приложении № 1.

1. По разделу 0400 «Национальная экономика» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» планируется увеличение на 2 440,2 тыс. рублей, или на 1,1 %, на проведение лабораторных испытаний дорожно-строительных материалов асфальтового покрытия в рамках муниципальной программы города Королёва Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва».

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» уменьшаются расходы на 6 000,0 тыс. рублей по подпрограмме «Обеспечение капитального ремонта, содержания и ремонта автомобильных дорог» в связи с отнесением расходов в указанной сумме на выполнение комплексной схемы организации дорожного движения в городском округе Королёв Московской области по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения» муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва».

2. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется увеличение на 18 450,0 тыс. рублей, или на 5,9 %, по подразделу 0503 «Благоустройство» на озеленение территорий городского округа Королёв Московской области (400,0 тыс. рублей) и на обустройство новых детских игровых площадок на территории городского округа Королёв Московской области (18 050,0 тыс. рублей).

3. По разделу 0700 «Образование» планируется увеличение на 150,0 тыс. рублей, или на 0,003 %, по подразделу 0702 «Общее образование» на приобретение спортивного оборудования, спортивной формы и экипировки для муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Металлист» за счет средств бюджета Московской области.

4. По разделу 1000 «Социальная политика» планируется увеличение на 4 693,0 тыс. рублей, или на 1,5 %, по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», в том числе:

- 1 854,0 тыс. рублей на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» Федеральной целевой программы «Жилище» на 2011 - 2015 год за счет средств, перечисленных из федерального бюджета;

- 2 839,0 тыс. рублей на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» государственной программы Московской области «Жилище» за счет средств бюджета Московской области.

5. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» планируется увеличение на 300,0 тыс. рублей, или на 0,1 %, по подразделу 1101 «Физическая культура» на приобретение подъемника для инвалидов для муниципального бюджетного учреждения города Королева Московской области «Спортивные сооружения» (для бассейна «СК «Вымпел») за счет средств бюджета Московской области.

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

Вносимые проектом решения изменения не повлияют на размер дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2015 год, который

составляет 154 022,8 тыс. рублей, или 6,5 % 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 о вносимых изменениях дефицита бюджета и источниках его финансирования представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 12.08.2015 № 1148/24	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Дефицит городского бюджета	154 022,8	154 022,8	0,0	0,0
в процентах к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	6,52	6,47	-0,1	-0,9
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	154 022,8	154 022,8	0,0	0,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	-
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	760 000,0	760 000,0	0,0	0,0
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	760 000,0	760 000,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	154 022,8	154 022,8	0,0	0,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 999 498,2	7 025 531,4	26 033,2	0,4
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	7 153 521,0	7 179 554,2	26 033,2	0,4

Проектом изменений, вносимых в решение о бюджете на 2015 год, планируется:

- увеличение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 26 033,2 тыс. рублей, или на 0,4 %, до 7 025 531,4 тыс. рублей.

- уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 26 033,2 тыс. рублей, или на 0,4 %, до 7 179 554,2 тыс. рублей.

5. Выводы.

Представленным проектом решения уточняются основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области на 2015 год. Вносимые изменения обусловлены необходимостью включения в бюджет городского округа Королёв Московской области объема средств, подлежащих получению из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области от 28.11.2014 года № 158/2014-ОЗ «О бюджете Московской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

(с изменениями и дополнениями); корректировками ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям.

Предлагаемым проектом планируется увеличение доходной и расходной частей бюджета на 2015 год на 26 033,2 тыс. рублей, дефицит бюджета не изменяется.

6. Предложения.

Администрации городского округа Королёв Московской области, Финансово-казначейскому управлению Администрации города Королёва Московской области:

1. Включить в рассылку решений Совета депутатов городского округа Королёв Московской области Контрольно-счётную палату городского округа Королёв Московской области.

Совету депутатов городского округа Королёв Московской области:

1. При рассмотрении проектов «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 24.12.2014 № 65/11 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» предлагается учесть предложения и замечания Контрольно-счётной палаты, изложенные в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова