

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

29 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 28 сентября 2015 г. № 83-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 28 по 29 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 25 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.

В представленном проекте решения основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области на 2015 год остаются без изменений.

Согласно пояснительной записке к проекту вносимые изменения обусловлены внутренней корректировкой плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам, 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.

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

В предлагаемом проекте вносимых изменений общий объем доходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2015 год не изменится, составит 6 265 531,4 тыс. рублей, в том числе:

2.1. общий объем налоговых доходов уменьшится на 1 840,0 тыс. рублей, или на 0,1 %, в том числе:

2.1.1. по государственной пошлине предлагается уменьшение на 1 899,5 тыс. рублей, или на 6,2 %;

2.1.2. включены ранее не запланированные доходы от погашения задолженности по отмененным налогам и сборам в сумме 59,5 тыс. рублей.

2.2. общий объем неналоговых доходов увеличится на 1 840,0 тыс. рублей, или на 0,3 %, в том числе:

2.1.1. по платежам при пользовании природными ресурсами предлагается увеличение на 90,0 тыс. рублей, или на 16,6 %;

2.1.2. по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба предлагается увеличение на 1 750,0 тыс. рублей, или на 15,9 %.

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

тыс. рублей

Наименования	Бюджет на 2015 год, утверждённый решением Совета депутатов		Изменения (+/-)	
	от 09.09.2015 № 157/26	Проект изменений	(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 694 429,8	2 694 429,8	0,0	0,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 125 890,5	2 124 050,5	-1 840,0	-0,1
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 253 343,7	1 253 343,7	0,0	0,0
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>1 253 343,7</i>	<i>1 253 343,7</i>	0,0	0,0
<i>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</i>	18 774,3	18 774,3	0,0	0,0

Наименования	Бюджет на 2015 год, утверждённый решением Совета депутатов		Изменения (+/-)	
	от 09.09.2015 № 157/26	Проект изменений	(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
<i>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</i>	18 774,3	18 774,3	0,0	0,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	412 440,0	412 440,0	0,0	0,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	410 464,0	410 464,0	0,0	0,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	126 317,0	126 317,0	0,0	0,0
<i>Земельный налог</i>	284 147,0	284 147,0	0,0	0,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	30 868,5	28 969,0	-1 899,5	-6,2
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0,0	59,5	59,5	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	568 539,3	570 379,3	1 840,0	0,3
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	348 179,6	348 179,6	0,0	0,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	541,0	631,0	90,0	16,6
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ(РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	1 300,0	1 300,0	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	135 000,0	135 000,0	0,0	0,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	11 011,5	12 761,5	1 750,0	15,9
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	72 507,2	72 507,2	0,0	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 571 101,6	3 571 101,6	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 592 098,0	3 592 098,0	0,0	0,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	6 292,0	6 292,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	1 061 392,9	1 061 392,9	0,0	0,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 411 131,0	2 411 131,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	113 282,1	113 282,1	0,0	0,0
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 302,3	4 302,3	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-25 298,7	-25 298,7	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	6 265 531,4	6 265 531,4	0,0	0,0

Подробные сведения о вносимых изменениях в доходную часть бюджета, рассмотренные по видам доходов бюджета, представлены в приложении 1.

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

В предлагаемом проекте вносимых изменений общий объем расходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2015 год не изменится, составит 6 419 554,2 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений объем программных и непрограммных расходов бюджета городского округа Королёв Московской области не изменится, доля программных расходов бюджета составит 98,2 % и непрограммных расходов – 1,8 %.

Сведения о вносимых изменениях представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 09.09.2015 № 157/26	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3- гр.2)	%
1	2	3	4	5
Муниципальные программы города Королёва Московской области, в т.ч.:	6 304 069,1	6 304 069,1	0,0	0,0
1. «Культура города Королёва»	277 683,5	277 683,5	0,0	0,0
2. «Образование города Королёва».	4 363 098,4	4 345 005,7	-18 092,7	-0,4
3. «Социальная поддержка населения города Королёва»	158 536,3	157 929,0	-607,3	-0,4
4. «Физическая культура и спорт города Королёва»	245 709,4	264 409,4	18 700,0	7,6
5. «Безопасность города Королёва»	16 176,0	16 176,0	0,0	0,0
6. «Жилище»	125 101,5	125 101,5	0,0	0,0
7. «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	305 123,0	305 123,0	0,0	0,0
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»	230 311,8	230 311,8	0,0	0,0
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	32 886,5	-50,0	-0,2
Непрограммные расходы города Королёва Московской области	82 548,6	82 598,6	50,0	0,1
ВСЕГО РАСХОДОВ	6 419 554,2	6 419 554,2	0,0	0,0

Сведения о вносимых изменениях в расходную часть бюджета, рассмотренные в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов, представлены в приложении 2.

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы скорректированы на сумму 50,0 тыс. рублей на оплату расходов Администрацией городского округа Королёв исполнительского сбора по решению суда за непредоставление Администрацией городского округа Королёв Московской области в установленный судом срок жилого помещения по договору социального найма Варламову А.И., в том числе:

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы уменьшаются на 50,0 тыс. рублей, или на 0,03%;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы увеличиваются на 50,0 тыс. рублей, или на 0,04%.

2. По разделу 07 «Образование» уменьшаются программные расходы, предусмотренные на финансовое обеспечение мероприятий в 2015 году, на сумму 18 700,0 тыс. рублей, или на 0,4 %, в том числе:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» уменьшаются расходы на 18 092,7 тыс. рублей, или на 0,8 %, на содержание учреждений дошкольного образования, в связи с экономией;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» уменьшаются расходы на 607,3 тыс. рублей, или на 2,7 %, по подпрограмме «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков», в связи с экономией после проведения мероприятий.

3. По разделу 11 «Физическая культура и спорт» планируется увеличение объема средств на подготовку проектно-сметной документации реконструкции стадиона «Вымпел» на 18 700,0 тыс. рублей, или на 5,3 %, в том числе:

- по подразделу 1101 «Физическая культура» увеличиваются расходы на 17 800,0 тыс. рублей, или на 5,3 %;

- по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» увеличиваются расходы на 1 200,0 тыс. рублей, или на 23,3 %;

- по подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» уменьшаются расходы на 300,0 тыс. рублей, или на 0,2 %.

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.

5. Выводы.

В представленном проекте решения основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области на 2015 год остаются без изменений.

Вносимые изменения обусловлены внутренней корректировкой плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам, корректировками ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова