

Заключение

Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

г. Королёв

2 декабря 2015 года

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями статей 152, 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 7 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области, статьи 11 Положения «О бюджетном процессе в городе Королёве Московской области», утвержденного решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 14.05.2014 № 86/351 (далее – Положение о бюджетном процессе), планом работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2015 год, распоряжением председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области от 13 ноября 2015 г. № 107-э «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Проект бюджета внесен Администрацией городского округа Королёв Московской области в Совет депутатов городского округа Королёв Московской области в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса, статьей 8 Положения о бюджетном процессе – до 15 ноября 2015 года.

Проект бюджета поступил в Контрольно-счётную палату в соответствии со статьей 11 Положения о бюджетном процессе 13 ноября 2015 года.

Перечень и содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184² Бюджетного кодекса и статьи 10 Положения о бюджетном процессе.

Представлены следующие документы:

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;

- итоги социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области за 9 месяцев 2015 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области за 2015 год;

- прогноз социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области на 2016 - 2018 годы;

- прогноз основных характеристик бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;

- пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»;

- верхний предел муниципального долга городского округа Королёв Московской области;

- ожидаемая оценка исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области на текущий (2015) финансовый год; следует отметить некорректное название указанного документа. В статье 184² Бюджетного кодекса и статье 10 Положения о бюджетном процессе указано – «оценка ожидаемого исполнения бюджета...»;

- оценка бюджетной и социальной эффективности предоставленных и планируемых к предоставлению налоговых льгот по местным налогам;

- программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;

- паспорта муниципальных программ городского округа Королёв Московской области.

В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о порядке организации и проведения публичных слушаний по проектам бюджета городского округа Королёв Московской области на очередной финансовый год и плановый период и отчета об исполнении бюджета городского округа Королёв Московской области за отчетный финансовый год, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 19.11.2014 г. № 44/7, решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 18.11.2015 № 180/30 «О проекте решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» и публичных слушаниях по проекту бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» проект решения принят к рассмотрению и на 3 декабря 2016 года назначены публичные слушания по проекту бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

Представленным проектом бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области:

2016 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 5 264 678,6 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 509 280,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 5 264 678,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей;

2017 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 5 471 743,3 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 620 731,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 5 471 743,3 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей;

2018 год:

- общий объем доходов бюджета в сумме 5 435 517,6 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 508 950,5 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета в сумме 5 435 517,6 тыс. рублей;

- дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

1.1. Основы составления проекта бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов

Общие требования к структуре и содержанию проекта решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьёй 184¹ Бюджетного кодекса и статьёй 9 Положения о бюджетном процессе.

Согласно пояснительной записке к проекту решения, в соответствии со статьёй 172 Бюджетного кодекса и статьёй 7 Положения о бюджетном процессе, составление проекта бюджета основано на прогнозе социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области с учетом Бюджетного послания Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014 - 2016 годах, указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики и муниципальных программ городского округа Королёв Московской области.

В соответствии с Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» с внесенными изменениями (далее – Указания), Указания применяются к правоотношениям, возникшим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

В нарушение Указаний в проекте бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов некорректно указаны отдельные коды, наименования кодов видов доходов бюджета в приложении № 2 к решению Совета депутатов, сравнительный анализ представлен в таблице.

Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н (с изменениями)	Проект решения «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»
1 01 02040 01 0000 110 Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации	1 01 02040 01 0000 110 Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации

1 11 05010 00 0000 120 Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1 11 05010 04 0000 120 Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков
1 11 05070 00 0000 120 Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	1 11 05070 04 0000 120 Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)
1 14 06010 00 0000 430 Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	1 14 06010 04 0000 430 Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена

Указанное нарушение носит системный характер (допускалось при составлении проекта бюджета на 2015 год), на что Контрольно-счётной палатой обращалось внимание соответствующих должностных лиц.

В соответствии со статьей 171 Бюджетного кодекса составление проекта бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов осуществляло Финансово-казначейское управление Администрации города Королёва Московской области.

1.2. Прогноз социально-экономического развития.

В соответствии со статьи 173 Бюджетного кодекса прогноз социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области одобрен Администрацией городского округа Королёв Московской области (постановление Администрации городского округа Королёв Московской области от 03.11.2015 №1216-ПА), внесен в представительный орган одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Основные характеристики проекта бюджета соответствуют основным показателям прогноза социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, выполненным по умеренному (консервативному) варианту развития.

Согласно Прогнозу социально-экономического развития при данном варианте развития прогноза сценарных условий бюджетная политика строится на фоне замедления общеэкономического развития в 2015 году при ожидаемом снижении темпов роста экономических показателей.

При этом целями бюджетной политики городского округа Королёв Московской области на 2016 - 2018 годы являются: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа Королёв Московской области; безусловное исполнение принятых социальных обязательств; повышение эффективности бюджетных расходов; повышение доступности и качества муниципальных услуг; дальнейшая реализация программно-целевых методов управления; повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

1.3. Основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов

К основным характеристикам бюджета относятся объёмы доходов и расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные Бюджетным кодексом и муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области, планируемые к утверждению рассматриваемым проектом решения, представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утверждено Решением Совета депутатов от 28.10.2015 № 173/29	ПРОЕКТ		
	2015	2016	2017	2018
Доходы бюджета городского округа	6 342 529,7	5 264 678,6	5 471 743,4	5 435 517,6
из них:				
объем межбюджетных трансфертов, получаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 600 857,0	2 509 280,5	2 620 731,5	2 508 920,5
Расходы бюджета городского округа	6 504 524,4	5 264 678,6	5 471 743,4	5 435 517,6
из них:				
расходы на исполнение публичных нормативных обязательств	145 157,0	147 745,0	154 210,0	160 343,0
размер резервного фонда	2 985,0	3 000,0	3 000,0	3 000,0
условно-утвержденные расходы	0,0	0,0	73 176,6	75 161,9
Дефицит бюджета городского округа	161 994,7	0,0	0,0	0,0

Проектом в 2016 году доходы предусмотрены в сумме 5 264 678,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2 509 280,5 тыс. рублей, или 84,7 % относительно ожидаемого исполнения бюджетов городского округа Королёв за 2015 год. Расходы запланированы в сумме 5 264 678,6 тыс. рублей, или 84,9 % относительно ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год. Дефицит бюджета запланирован в сумме 0,0 тыс. рублей.

В 2017 году доходы прогнозируются с ростом на 3,9 % к уровню предыдущего года в сумме 5 471 743,4 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2 620 731,5 тыс. рублей. Расходы запланированы с ростом на 3,9 % к уровню предыдущего года в сумме 5 471 743,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы (не распределенные в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета бюджетные ассигнования) в сумме 73 173,6 тыс. рублей. Дефицит бюджета запланирован в сумме 0,0 тыс. рублей.

В 2018 году доходы прогнозируются со снижением на 0,7 % к уровню предыдущего года и снижением на 12,5 % относительно ожидаемого исполнения 2015 года в сумме 5 435 517,6 тыс. рублей. Расходы прогнозируются со снижением на 0,7 % к уровню предыдущего года и снижением на 12,4 % относительно ожидаемого исполнения 2015 года в сумме 5 435 517,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 75 161,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета запланирован в сумме 0,0 тыс. рублей.

Условно утверждаемые расходы бюджета предусматриваются на 2017 год в размере 2,6 %, общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям части третьей статьи 184¹ Бюджетного кодекса.

В нарушение части третьей статьи 184¹ Бюджетного кодекса условно утверждаемые расходы бюджета на второй год планового периода, на 2018 год, предусмотрены в размере 2,6 % (должно быть не менее 5,0 %) общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Размер резервного фонда остается неизменным и составляет 3 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств:

- в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличиваются на 2 588,0 тыс. рублей, или на 1,8 % с 145 157,0 тыс. рублей до 147 745,0 тыс. рублей;

- в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличиваются на 4,4 %;

- в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличиваются на 4,0 %.

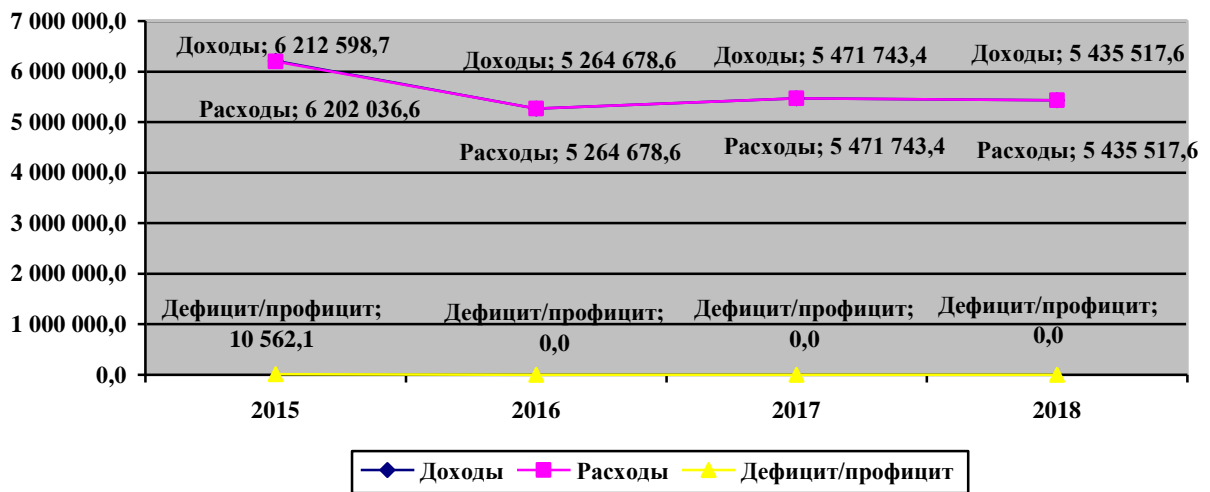
В структуре общих расходов бюджета указанные расходные обязательства в 2016 году составят 2,8 %, в 2017 году – 2,8 %, в 2018 году – 2,9 % (в 2015 году – 2,2 %).

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета городского округа Королёв 2015-2018 годов представлен в таблице и диаграмме.

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит(-) Профицит (+)
Ожидаемое исполнение за 2015 год, тыс. руб.	6 212 598,7	6 202 036,6	10 562,1
Прогноз на 2016 год, тыс. руб.	5 264 678,6	5 264 678,6	0,0
<i>абсолютная динамика к 2015 году, тыс. руб.</i>	<i>-947 920,1</i>	<i>-937 358,0</i>	<i>-10 562,1</i>
<i>относительная динамика к 2015 году, %</i>	<i>84,7</i>	<i>84,9</i>	<i>0,0</i>
Прогноз на 2017 год, тыс. руб.	5 471 743,4	5 471 743,4	0,0
<i>абсолютная динамика к 2016 году, тыс. руб.</i>	<i>207 064,8</i>	<i>207 064,8</i>	<i>0,0</i>
<i>относительная динамика к 2016 году, %</i>	<i>103,9</i>	<i>103,9</i>	<i>-</i>
<i>абсолютная динамика к 2015 году, тыс. руб.</i>	<i>-740 855,3</i>	<i>-730 293,2</i>	<i>-10 562,1</i>
<i>относительная динамика к 2015 году, %</i>	<i>88,1</i>	<i>88,2</i>	<i>0,0</i>
Прогноз на 2018 год, тыс. руб.	5 435 517,6	5 435 517,6	0,0
<i>абсолютная динамика к 2017 году, тыс. руб.</i>	<i>-36 225,8</i>	<i>-36 225,8</i>	<i>0,0</i>

относительная динамика к 2017 году, %	99,3	99,3	-
абсолютная динамика к 2015 году, тыс. руб.	-777 081,1	-766 519,0	-10 562,1
относительная динамика к 2015 году, %	87,5	87,6	0,0

тыс. рублей



Доходы в 2016-2018 годах запланированы с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года на 15,3 %, 11,9 % и 12,5 %, соответственно.

Расходы в 2016 - 2018 годах запланированы с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года на 15,1 %, 11,8 % и 12,4 %, соответственно.

В 2016 - 2018 годах прогнозируется бездефицитный бюджет.

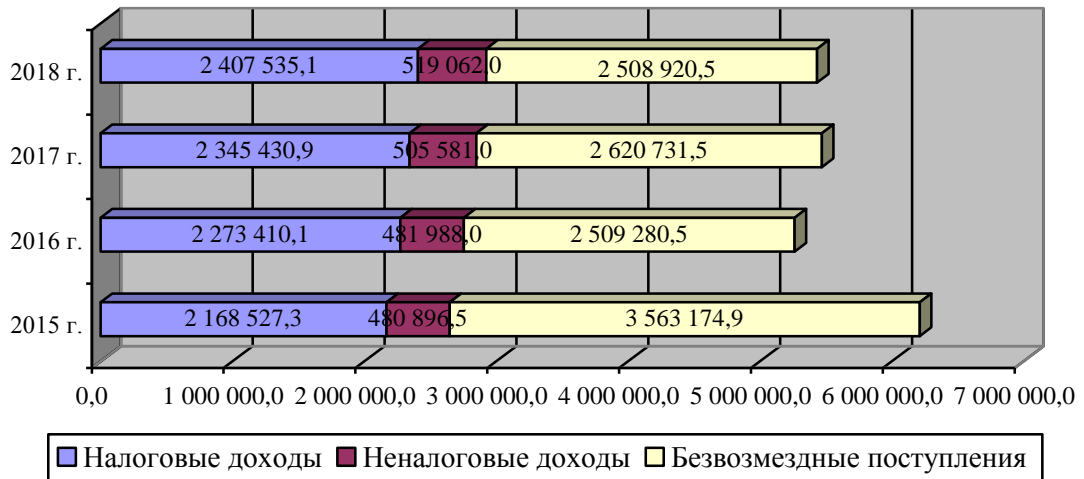
Причинами снижения доходной и расходной частей бюджета городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, в первую очередь, является снижение объема безвозмездных поступлений из областного бюджета.

При анализе основных характеристик проекта бюджета установлено их соответствие требованиям статей 31 – 38¹ Бюджетного кодекса.

2. Доходы бюджета городского округа Королёв на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов

Доходы бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год проектом предусмотрены в объёме 5 264 678,6 тыс. рублей, что на 1 077 851,1 тыс. рублей (или на 17,0 %) ниже уровня уточненного плана на 2015 год и на 947 920,1 тыс. рублей (или на 15,1 %) ниже ожидаемого исполнения бюджета 2015 года; на 2017 год – 5 471 743,4 тыс. рублей, что на 3,9 % выше уровня 2016 года; на 2018 год – 5 435 517,6 тыс. рублей, что ниже уровня 2017 года на 0,7 %. Динамика доходов бюджета в 2015 - 2018 годах представлена в диаграмме.

тыс. рублей



Сравнительный анализ прогнозируемых доходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год и показателями доходов на 2015 год, утвержденными решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 28.10.2015 г. №172/39, представлены в таблице и Приложении 1.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет на 2015 год			Бюджет на 2016 год				Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год		
	Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Ожидаемое исполнение	% исполнения	Проект бюджета	отклонение от уточненного плана на 2015 год		отклонение от ожидаемого исполнения за 2015 год		Проект бюджета	темпа роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темпа роста/снижения к 2017 году, %
					тыс. руб.	темпа роста/снижения, %	тыс. руб.	темпа роста/снижения, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Налоговые и неналоговые доходы	2 761 107,8	2 649 423,8	96,0	2 755 398,1	-5 709,7	-0,2	105 974,3	4,0	2 851 011,9	3,5	2 926 597,1	2,7
Налоговые доходы	2 184 964,0	2 168 527,3	99,2	2 273 410,1	88 446,1	4,0	104 882,8	4,8	2 345 430,9	3,2	2 407 535,1	2,6
Неналоговые доходы	576 143,8	480 896,5	83,5	481 988,0	-94 155,8	-16,3	1 091,5	0,2	505 581,0	4,9	519 062,0	2,7
Безвозмездные поступления	3 581 421,9	3 563 174,9	99,5	2 509 280,5	-1 072 141,4	-29,9	-1 053 894,4	-29,6	2 620 731,5	4,4	2 508 920,5	-4,3
Итого доходов	6 342 529,7	6 212 598,7	98,0	5 264 678,6	-1 077 851,1	-17,0	-947 920,1	-15,3	5 471 743,4	3,9	5 435 517,6	-0,7

В общем объеме планируемых доходов на 2016 год удельный вес собственных доходов (налоговых и неналоговых) составит 52,3 % общего объема доходов на 2016 год, из них налоговые доходы – 2 273 410,1 тыс. рублей (82,5 % объема собственных доходов), неналоговые – 481 988,0 тыс. рублей (17,5 %).

На 2016 год объем запланированных собственных доходов составит 2 755 398,1 тыс. рублей, что на 105 974,3 тыс. рублей, или на 4,0 % больше в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год, за счет

увеличения налоговых доходов на 104 882,8 тыс. рублей (4,8 %) и неналоговых доходов на 1 091,5 тыс. рублей (0,2 %).

В то же время по сравнению с уточненным объемом доходов на 2015 год доходная часть бюджета городского округа на 2016 год уменьшается на 5 709,7 тыс. рублей, или на 0,2 % за счет увеличения налоговых доходов на 88 446,1 тыс. рублей (4,0 %) и уменьшения неналоговых доходов на 94 155,8 тыс. рублей (16,3 %).

На 2017 год объем запланированных собственных доходов составит 2 851 011,9 тыс. рублей, что на 95 613,8 тыс. рублей, или на 3,5 % больше доходов, планируемых в 2016 году.

В общем объеме планируемых доходов на 2017 год удельный вес собственных доходов составит 52,1 % от общего объема доходов на 2017 год, из них налоговые доходы – 2 345 430,9 тыс. рублей (82,3 % объема собственных доходов), неналоговые – 481 988,0 тыс. рублей (17,7 %).

На 2018 год объем запланированных собственных доходов составит 2 926 597,1 тыс. рублей, что на 75 585,2 тыс. рублей, или на 2,7 % больше доходов, планируемых в 2017 году.

В общем объеме планируемых доходов на 2018 год удельный вес собственных доходов составит 53,8 % общего объема доходов на 2018 год, из них налоговые доходы – 2 407 535,1 тыс. рублей (82,3 % объема собственных доходов), неналоговые – 519 062,0 тыс. рублей (17,7 %).

Наибольший удельный вес в доходах бюджета в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов будут иметь: налог на доходы физических лиц, налоги на имущество, налоги на совокупный доход.

Структура доходов бюджета городского округа Королёв Московской области в 2015 - 2018 годах представлена в Приложении 2.

2.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы планируются в 2016 году с увеличением на 88 446,1 тыс. рублей, или на 4,0 % по сравнению с показателями уточненного бюджета на 2015 год и составят 2 273 410,1 тыс. рублей; в 2017 году – 2 345 430,9 тыс. рублей, в 2018 году – 2 407 535,1 тыс. рублей.

2.1.1. Поступление *налога на доходы физических лиц* в 2016 году предусмотрено в сумме 1 238 903,1 тыс. рублей, в 2017 году – 1 262 538,1 тыс. рублей, в 2018 году – 1 300 414,3 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, прогноз поступлений налога на доходы физических лиц определен исходя из оценки объема совокупного дохода налогоплательщиков в 2015 году с учетом темпов роста фонда заработной платы, предусмотренных прогнозом социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области на 2016 - 2018 годы (2016 год – 103,0 %, 2017 год – 103,4%, 2018 год – 103,8 %).

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, рассчитан исходя из динамики поступлений.

Проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» городскому округу Королёв установлен дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Московской области, в соответствии с законодательством Российской Федерации, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности местных бюджетов на 2015 - 2017 годы в размере 5,8 %. Расчетная сумма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, перечисляемая из бюджета Московской области, заменяемая дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц на 2016 год определена в сумме 331 818,0 тыс. рублей, учтенная в прогнозе поступлений налога на доходы физических лиц.

Увеличение поступлений в 2016 году доходов от *налога на доходы физических лиц* по сравнению с показателями уточненного плана на 2015 год составит 45 115,9 тыс. рублей, или 3,8 %.

Удельный вес *налога на доходы физических лиц* в объёме доходов составит в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов 23,5 %, 23,1 %, 23,9 %, соответственно.

2.1.2. В доходах бюджета городского округа Королёв поступления *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* прогнозируются в 2016 году в сумме 21 410,3 тыс. рублей, в 2017 году и 2018 году – 22 873,0 тыс. рублей, передаваемые из бюджета Московской области в соответствии с Федеральным законом от 3 декабря 2012 г. № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации». Расчет акцизов произведен по нормативу отчислений в бюджет городского округа Королёв в соответствии с проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (0,0976). Указанные средства являются источником бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Королёв Московской области.

Увеличение поступлений в 2016 году доходов от *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* по сравнению с показателями уточненного плана на 2015 год составит 2 636,0 тыс. рублей, или 14,0 %.

Удельный вес *акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* в объёме доходов составит в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов 0,4 %.

2.1.3. Прогнозируемый объем поступлений доходов от *налогов на совокупный доход* составляет в 2016 году 464 896,0 тыс. рублей, в 2017 году – 494 432,4 тыс. рублей, в 2018 году – 497 594,2 тыс. рублей, в том числе:

- *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* рассчитан исходя из начисленного налога налоговыми органами в 2014 году с применением коэффициента, учитывающего увеличение налогооблагаемой базы (1,16), и определен на 2016 год в объеме 350 060,2 тыс. рублей, на 2017 год – в объеме 398 018,4 тыс. рублей, на 2018 год – 452 546,9 тыс. рублей. В расчетах учтены суммы недополученного налога

в связи с «налоговыми каникулами» для вновь зарегистрированных предпринимателей в соответствии с Законом Московской области от 09.04.2015 № 48/2015-ОЗ «О внесении изменений в Закон Московской области «О ставке налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в Московской области» и сумма дополнительного налога в связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 1 января 2018 года.

- расчет прогнозных показателей на 2016 год *по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности* в размере 90 342,7 тыс. рублей произведен исходя из начисленного налога налоговыми органами в 2014 году с применением корректирующего коэффициента, учитывающего динамику изменения налоговой базы, в связи с постепенным сокращением применения данного налогового режима и его отменой с 1 января 2018 года (2016 год – 0,82, 2017 год – 0,75, 2018 год – 0,68). Прогнозные показатели на 2017 год определены в размере 67 757,0 тыс. рублей, на 2018 год – 11 518,7 тыс. рублей по сроку уплаты по итогам 2017 года.

- прогнозные показатели *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения* определены исходя из оценки количества патентов и средней стоимости патента на одного индивидуального предпринимателя в год с применением коэффициента роста, учитывающего увеличение количества выданных патентов (1,17), а также с учетом сумм недополученного налога, в связи с «налоговыми каникулами» для вновь зарегистрированных предпринимателей, и в 2018 году с учетом дополнительных поступлений налога, в связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 1 января 2018 года.

Поступления налога прогнозируются: в 2016 году в сумме 24 493,1 тыс. рублей, в 2017 году – 28 657,0 тыс. рублей, в 2018 году – 33 528,6 тыс. рублей.

Увеличение поступлений в 2016 году доходов от *налогов на совокупный доход* по сравнению с показателями уточненного плана на 2015 год составит 34 002,0 тыс. рублей, или 7,9 %.

Удельный вес *налогов на совокупный доход* в объеме доходов составит в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов 8,8 %, 9,0 %, 9,2 %, соответственно.

2.1.4. Прогнозируемый объем поступлений доходов от *налогов на имущество* на 2016 год составляет 525 340,7 тыс. рублей, на 2017 год – 542 727,4 тыс. рублей, на 2018 год – 562 793,6 тыс. рублей, из них:

- расчетные показатели *по налогу на имущество физических лиц* на 2016 год определены в объеме 129 367,7 тыс. рублей. Расчет налога на имущество физических лиц произведен исходя из начисленного к уплате налога налоговыми органами в 2014 году с применением коэффициента, учитывающего изменение с 2015 года порядка определения налоговой базы по налогу с учетом кадастровой стоимости имущества (2016 год – 1,06; 2017 год – 1,078; 2018 год – 1,09).

Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц на 2017 год определен в сумме 139 458,4 тыс. рублей, на 2018 год – 152 009,6 тыс. рублей.

- расчетные показатели *по земельному налогу* определены исходя из начисленного налога к уплате налоговыми органами в 2014 году и прогнозируемого роста поступлений налога в плановом периоде на 1,03, учитывающего увеличение количества земельных участков, подлежащих налогообложению, без учета льгот, предоставленных органами местного самоуправления. Прогнозируемая сумма поступлений определена: на 2016 год в сумме 395 973,0 тыс. рублей, на 2017 год – 403 269,0 тыс. рублей, на 2018 год – 410 784,0 тыс. рублей.

Увеличение поступлений в 2016 году доходов от *налогов на имущество* по сравнению с показателями уточненного плана на 2015 год составит 6 217,7 тыс. рублей, или 1,2 %.

Удельный вес *налогов на имущество* в объеме доходов составит в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов 10,0 %, 9,9 %, 10,4 %, соответственно.

2.1.5. Прогнозируемый объем поступлений доходов по *государственной пошлине* на 2016 год составляет 22 800,0 тыс. рублей, на 2017 год – 22 800,0 тыс. рублей, на 2018 год – 23 800,0 тыс. рублей, из них:

- прогнозные показатели по *государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)* определены на основе динамики поступлений и составляют на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов 22 000,0 тыс. рублей ежегодно.

- прогнозные показатели по *государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции* определены главным администратором доходов с учетом проведения аукционов по продаже права на заключение новых договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2018 году: на 2016 год в размере – 800,0 тыс. рублей, на 2017 год – 800,0 тыс. рублей, на 2018 год – 1 800,0 тыс. рублей.

Увеличение поступлений в 2016 году доходов по *государственной пошлине* по сравнению с показателями уточненного плана на 2015 год составит 474,0 тыс. рублей, или 2,1 %.

Удельный вес доходов по *государственной пошлине* в объеме доходов составит в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов 0,4 %.

2.1.6. Прогнозируемый объем поступлений доходов от *задолженности и пересчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* на 2016, 2017 и 2018 год составляет 60,0 тыс. рублей, определен исходя из ожидаемого исполнения 2015 года.

Увеличение поступлений в 2016 году доходов от *задолженности и пересчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* по сравнению с показателями уточненного плана на 2015 год составит 0,5 тыс. рублей, или 0,8 %.

Удельный вес доходов от *задолженности и пересчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* в объеме доходов составит в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов 0,001 %.

2.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы планируются в 2016 году с уменьшением на 94 155,8 тыс. рублей, или на 16,3 % по сравнению с показателями уточненного бюджета на 2015 год и в 2016 году составят 481 988,0 тыс. рублей; в 2017 году – 505 581,0 тыс. рублей, в 2018 году – 519 062,0 тыс. рублей.

2.2.1. *Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* представлены главными администраторами доходов и прогнозируются в бюджет города на 2016 год в сумме 347 053,0 тыс. рублей, на 2017 год – 388 613,0 тыс. рублей, на 2018 год – 411 709,0 тыс. рублей, из них:

- *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*, определены в объеме: 2016 год – 268 040,0 тыс. рублей, 2017 год – 309 600,0 тыс. рублей, 2018 год – 312 696,0 тыс. рублей;

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)*, запланированы на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов в объеме по 34 000,0 тыс. рублей ежегодно.

- *доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами* запланированы на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов в объеме по 2 900,0 тыс. рублей ежегодно.

Сведения о поступлении доходов в разрезе муниципальных предприятий за 2012 - 2014 годы представлены в таблице.

№ п/п	Наименование плательщика	Поступление доходов			Рост/снижение		Рост/снижение	
		2012	2013	2014	2014-2012	%	2014-2013	%
1.	МУП «Каскад»	438,0	0,0	373,0	-65,0	-14,8	373,0	-
2.	МУП «Королёвские бани»	144,3	68,0	277,0	132,6	91,9	209,0	307,4
3.	КМУП Муниципальный центр печати»	69,5	114,0	100,5	31,0	44,6	-13,5	-11,8
4.	МУП «Архитектурно-планировочное управление»	58,5	190,5	246,6	188,1	321,5	56,1	29,4
5.	МУП «Автогаражстрой»	16,7	150,0	7,8	-9,0	-53,7	-142,3	-94,8
6.	МУП «Ритуал» (ликвидация в 2014 году)	11,1	12,1	10,7	-0,4	-3,5	-1,4	-11,6
7.	МУП «Управление единого заказчика»	2,2	95,3	0,0	-2,2	-100,0	-95,3	-100,0
8.	МУП «Муниципальный центр доставки»	1,4	2,7	0,0	-1,4	-100,0	-2,7	-100,0
9.	МУП «КЦНИ»	0,0	0,0	1 781,5	1 781,5	-	1 781,5	-
10.	МУП «Городская реклама и информация»	0,0	0,0	19,2	19,2		19,2	-
11.	МУП «Горжилсервис»	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	-
12.	МУП «Автобытдор»	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	-
13.	МУП «Центр лазерной хирургии глаза»	0,0	0,0	Ликвидация в 2014 году				
	Итого:	741,9	632,6	2 816,2	2 074,3	279,6	2 183,6	345,2

тыс. рублей

Уменьшение поступлений в 2016 году *доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами* по сравнению с показателями уточненного плана на 2015 год на 20 449,9 тыс. рублей, или 87,6 %; увеличение по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года на 1 314,6 тыс. рублей, или 82,9 %.

- прочие поступления от использования имущества – *платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций* в 2016 году – 21 633,0 тыс. рублей, в 2017 году – 21 633,0 тыс. рублей, в 2018 году – 41 633,0 тыс. рублей - с учетом проведения аукционов по продаже права на заключение новых договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2018 году;

- прочие поступления от использования имущества – *платы за наем* в объеме взноса на капитальный ремонт муниципального жилого фонда определены на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов в объеме 20 480,0 тыс. рублей ежегодно.

- *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам* не планируются, при чем уточненный план и ожидаемое исполнение 2015 года составляет 1 388,6 тыс. рублей.

Объём вложений в открытые акционерные общества в форме акций по состоянию на 1 января 2015 года составил 1 143 007,0 тыс. рублей. Объем полученных (планируемых) доходов в общем объеме финансовых вложений в ОАО составил (составит) в 2012 году – 0,11 %, в 2013 году – 0,04 %, в 2014 году – 0,2 %, в 2015 году – 0,1 %, в 2016 - 2018 годах – 0,0 %.

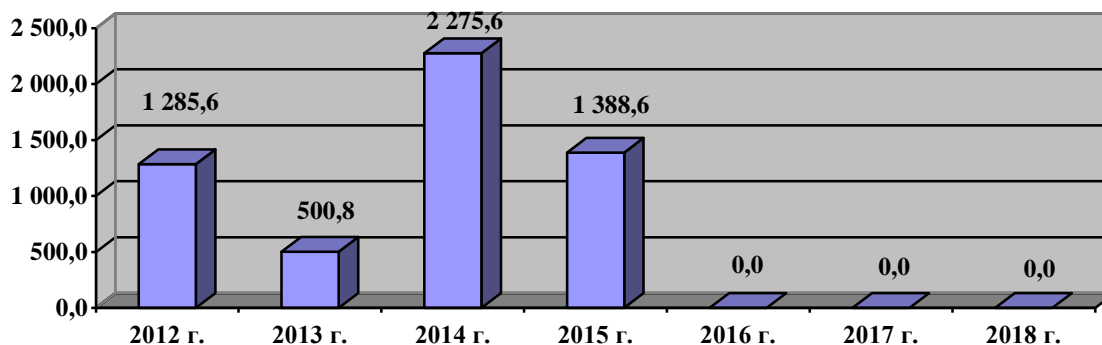
Сведения о поступлении доходов от финансовых вложений за 2012 - 2014 годы представлены в таблице.

№ п/п	Наименование	Финансовые вложения	Поступление доходов			Рост/снижение		Рост/снижение	
			2012	2013	2014	2014-2012	%	2014-2013	%
1	ОАО «Московский областной фондовый центр»	8,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
2	ОАО «Центр инвестиционных финансовых и международных программ»	90,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
3	ОАО «Винсент»	19,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
4	ОАО «Королевская упаковка»	90 605,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
5	ОАО «ТКРОС»	349,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0	-
6	ОАО «Водоканал»	351 981,0	650,0	200,0	1 950,0	1 300,0	200,0	1 750,0	875,0
7	ОАО «Жилкомплекс»	37 906,0	380,8	5,5	6,0	-374,8	-98,4	0,5	9,1
8	ОАО «Дом быта»	5 150,4	230,0	230,0	300,0	70,0	30,4	70,0	30,4
9	ОАО «Теплосеть»	616 776,0	19,3	27,7	0,0	-19,3	-100,0	-27,7	-100,0
10	ОАО «Жилсервис»	40 121,0	5,5	37,6	20,6	15,1	274,5	-17,0	-45,2
	Итого:	1 143 007,0	1 285,6	500,8	2 276,6	991,0	77,1	1 775,8	354,6

Анализ поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области указанных доходов за период 2012 - 2015 годов показывает, что объем поступлений доходов в 2014 году выше чем в 2013 и 2012 годах в 4,5 раза

и 1,8 раза, соответственно, ожидаемое поступление доходов в 2015 году ниже чем в 2014 году в 1,6 раза.

Динамика снижения поступлений и прогноза доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, за период 2012-2018 годов представлена в диаграмме.



■ доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам

Потенциальным резервом поступления доходов является повышение эффективности администрирования задолженности, совершенствование технологий управления акционерными обществами с участием городского округа Королёв на основе финансовой политики, проведение соответствующего анализа, повышения прозрачности деятельности.

Учитывая ожидаемое поступление указанных доходов в 2015 году, предусмотренный проектом бюджета размер доходов на 2016 год представляется заниженным на 1 388,6 тыс. рублей, ориентировочно.

Уменьшение поступлений в 2016 году *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* по сравнению с показателями уточненного плана на 2015 год составит 10,1 тыс. рублей, или 0,003 %.

Удельный вес *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* в объёме доходов составит в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов 6,6 %, 7,1 %, 7,6 %, соответственно.

2.2.2. Доходы от *платежей при пользовании природными ресурсами* рассчитаны по нормативу 55% и определены в объёме: 2016 год – 760,0 тыс. рублей, 2017 год – 793,0 тыс. рублей, 2018 год – 828,0 тыс. рублей.

Увеличение поступлений в 2016 году *доходов от платежей при пользовании природными ресурсами* по сравнению с показателями уточненного плана на 2015 год составит 129,0 тыс. рублей, или 20,4 %.

Удельный вес *доходов от платежей при пользовании природными ресурсами* в объёме доходов составит в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов 0,01 %, 0,01 %, 0,02 %, соответственно.

2.2.3. *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов прогнозируются в сумме 600,0 тыс. рублей ежегодно.

Уменьшение поступлений в 2016 году *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* по сравнению с показателями уточненного плана на 2015 год составит 16,4 тыс. рублей, или 2,7 %.

Удельный вес *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* в объеме доходов составит в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов 0,01 %.

2.2.4. *Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* определены главными администраторами доходов в размере: на 2016 год – 118 000,0 тыс. рублей, на 2017 год – 100 000,0 тыс. рублей, на 2018 год – 90 350,0 тыс. рублей, из них:

- *доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов* в сумме на 2016 год – 30 000,0 тыс. рублей, на 2017 год – 25 000,0 тыс. рублей, на 2018 год – 20 000,0 тыс. рублей;

- *доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу* в сумме на 2016 год – 45 000,0 тыс. рублей, на 2017 год – 40 000,0 тыс. рублей, на 2018 год – 35 000,0 тыс. рублей;

- *доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, в сумме на 2016 год – 43 000,0 тыс. рублей, на 2017 год – 35 000,0 тыс. рублей, на 2018 год – 35 350,0 тыс. рублей;

Уменьшение поступлений в 2016 году *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* по сравнению с показателями уточненного плана на 2015 год составит 17 000,0 тыс. рублей, или 12,6 %.

Удельный вес *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* в объеме доходов составит в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов 2,2 %, 1,8 %, 1,7 %, соответственно.

2.2.5. *Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба* рассчитаны на основании динамики поступлений и определены на 2016 год и плановый период 2017 - 2018 годов в объеме 13 975,0 тыс. рублей ежегодно.

Увеличение поступлений в 2016 году *доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба* по сравнению с показателями уточненного плана на 2015 год составит 529,0 тыс. рублей, или 3,9 %.

Удельный вес *доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба* в объеме доходов составит в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов 0,3 %.

2.2.6. *Прочие неналоговые доходы* определены главным администратором доходов бюджета в объеме платежей по договорам на право размещения нестационарной мелкорозничной торговой сети в период весенне-летней

торговли и прогнозируются к поступлению на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов в сумме 1 600,0 тыс. рублей ежегодно.

Уменьшение поступлений в 2016 году *прочих неналоговых доходов* по сравнению с показателями уточненного плана на 2015 год составит 77 788,2 тыс. рублей, или в 50 раз.

Удельный вес *прочих неналоговых доходов* в объёме доходов составит в 2016 году и плановом периоде 2017 и 2018 годов 0,03 %.

2.3. Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, предоставляемых из бюджета Московской области проектом запланирован в сумме: в 2016 году – 2 509 280,5 тыс. рублей, в 2017 году – 2 620 731,5 тыс. рублей, в 2018 году – 2 508 920,5 тыс. рублей.

Формы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет на 2015 год		Проект на 2016 год	Проект на 2017 год	Проект на 2018 год
	Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Ожидаемое исполнение			
1	2	3	5	10	12
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 581 421,9	3 563 174,9	2 509 280,5	2 620 731,5	2 508 920,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 600 857,0	3 582 610,0	2 509 280,5	2 620 731,5	2 508 920,5
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	6 292,0	6 292,0	4 932,0	2 760,0	4 718,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 068 192,9	1 057 101,9	14 194,0	122 851,0	14 194,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 411 740,0	2 404 384,0	2 396 904,0	2 401 714,0	2 396 602,0
Иные межбюджетные трансферты	114 632,1	114 832,1	93 250,5	93 406,5	93 406,5
Прочие безвозмездные поступления бюджетам городских округов	5 796,7	5 796,7	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными и автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	66,9	66,9	0,0	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	0,0

В процессе исполнения бюджета Московской области и его корректировки, при доведении соответствующих уведомлений, будут вноситься изменения в бюджет городского округа Королёв Московской области в отношении показателей объемов и видов межбюджетных трансфертов.

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 61², 62, 135, 138, 139, 139¹, 140 Бюджетного кодекса. Планируемые показатели доходов бюджета базируются на прогнозе социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области на 2016 - 2018 годы, на оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области за 2015 год, на нормах налогового и бюджетного законодательства, проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

3. Расходы проекта бюджета городского округа Королёв на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов

Согласно проекту решения о бюджете расходная часть бюджета на 2016 год предусмотрена в объёме 5 264 678,6 тыс. рублей (на 19,1 % ниже уровня уточненного плана 2015 года); в 2017 году – 5 398,569,8 тыс. рублей (на 2,5 % выше уровня проекта 2016 года) и в 2018 году – 5 360 355,7 тыс. рублей (на 0,7 % ниже уровня проекта 2017 года).

Сравнительный анализ прогнозируемых расходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2015 год и показателями расходов на 2015 год, утвержденными решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 28.10.2015 г. № 172/39 в разрезе разделов/подразделов бюджетной классификации расходов бюджета представлены в таблице и Приложении 3.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год			Бюджет на 2016 год					Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Ожидаемое исполнение	% исполнения от уточненного плана	Проект бюджета	отклонение от уточненного плана на 2015 год		отклонение от ожидаемого исполнения за 2015 год		Проект бюджета	темпа роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темпа роста/снижения к 2017 году, %
						тыс. руб.	темпа роста/снижения, %	тыс. руб.	темпа роста/снижения, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Общегосударственные вопросы	01	347 634,4	326 715,5	94,0	491 088,5	143 454,1	41,3	164 373,0	50,3	529 387,0	7,8	617 810,3	16,7
Национальная оборона	02	10 996,0	10 331,4	94,0	12 334,3	1 338,3	12,2	2 002,9	19,4	11 788,7	-4,4	11 788,7	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	17 296,6	15 560,9	90,0	33 708,7	16 412,1	94,9	18 147,8	116,6	32 335,8	-4,1	17 201,8	-46,8
Национальная экономика	04	361 204,4	357 646,9	99,0	158 779,1	-202 425,3	-56,0	-198 867,8	-55,6	176 514,7	11,2	176 549,7	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	336 744,7	327 808,8	97,3	261 390,7	-75 354,0	-22,4	-66 418,1	-20,3	267 936,0	2,5	271 664,5	1,4

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год			Бюджет на 2016 год						Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Ожидаемое исполнение	% исполнения от уточненного плана	Проект бюджета	отклонение от уточненного плана на 2015 год		отклонение от ожидаемого исполнения за 2015 год		Проект бюджета	темпа роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темпа роста/снижения к 2017 году, %	
						тыс. руб.	темпа роста/снижения, %	тыс. руб.	темпа роста/снижения, %					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Охрана окружающей среды	06	390,0	312,0	80,0	390,0	0,0	0,0	78,0	25,0	390,0	0,0	390,0	0,0	
Образование	07	4319 481,9	4083 509,8	94,5	3366 484,7	-952 997,2	-22,1	-717 025,1	-17,6	3524 193,6	4,7	3415 719,8	-3,1	
Культура, кинематография	08	294 696,7	288 555,7	97,9	293 095,2	-1 601,5	-0,5	4 539,5	1,6	275 280,4	-6,1	277 781,4	0,9	
Социальная политика	10	325 072,6	319 095,1	98,2	264 147,2	-60 925,4	-18,7	-54 947,9	-17,2	259 369,2	-1,8	254 257,2	-2,0	
Физическая культура и спорт	11	373 134,3	354 627,6	95,0	266 712,3	-106 422,0	-28,5	-87 915,3	-24,8	211 050,3	-20,9	212 692,3	0,8	
Средства массовой информации	12	39 856,0	39 856,0	100,0	33 000,0	-6 856,0	-17,2	-6 856,0	-17,2	33 000,0	0,0	33 000,0	0,0	
Обслуживание муниципального долга	13	78 016,8	78 016,8	100,0	83 547,9	5 531,1	7,1	5 531,1	7,1	77 324,1	-7,4	71 500,0	-7,5	
ВСЕГО:		6 504 524,4	6 202 036,6	95,3	5 264 678,6	-1 239 845,8	-19,1	-937 358,0	-15,1	5 398 569,8	2,5	5 360 355,7	-0,7	

В структуре расходов бюджета городского округа на 2016 - 2018 годы по-прежнему более 75,0 % всех расходов бюджета занимают расходы на социальную сферу:

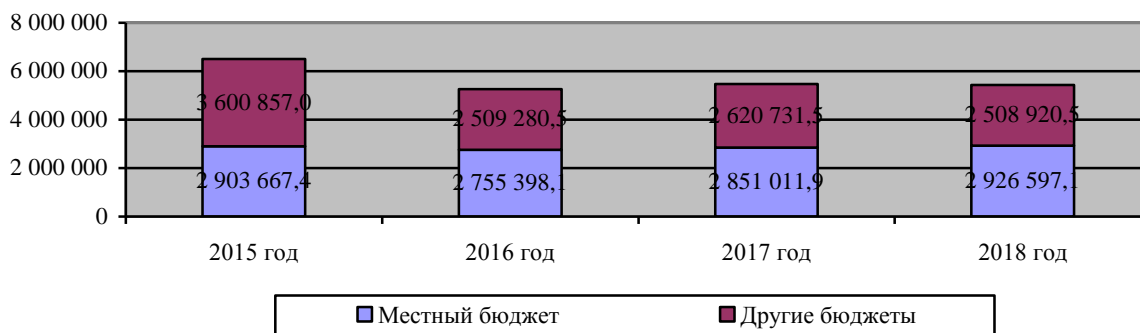
- образование – 63,9 %, 65,3 %, 63,7 %, соответственно;
- культура – 5,6 %, 5,1 %, 5,2 %), соответственно;
- социальная политика – 5,0 %, 4,8 %, 4,7 %, соответственно;
- физическая культура и спорт – 5,7 %, 3,9 %, 4,0 %, соответственно.

Динамика, структура расходов бюджета городского округа Королёв Московской области по разделам/подразделам бюджетной классификации расходов в 2015 - 2018 годах представлена в Приложении 4.

По источникам финансирования наибольший удельный вес в общем объеме финансирования приходится на ассигнования из областного бюджета в плановом 2015 году и из местного бюджета – в прогнозируемом 2016 - 2018 годах.

Распределение ассигнований по источникам финансирования за период 2015 -2018 годов представлено в диаграмме.

тыс. рублей



Ассигнования из областного бюджета, в основном, направляются на финансовое обеспечение переданных государственных полномочий.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета городского округа Королёв показывает, что в 2016 - 2018 годах расходы бюджета будут осуществлять 9 главных распорядителей бюджетных средств. Наибольший объем расходов приходится на Комитет образования (2016 год – 60,8 %, 2017 год – 59,4 %, 2018 год – 60,5 %) и Администрацию (2016 год – 24,6 %, 2017 год – 23,9 %, 2018 год – 25,6 %).

Сведения о распределении расходов бюджета по главным распорядителям бюджетных средств представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2015 год		2016 год		2017 год		2018 год	
	Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Удельный вес	Проект	Удельный вес	Проект	Удельный вес	Проект	Удельный вес
Финансово-казначейское управление	25 062,8	0,4	23 941,2	0,5	23 941,2	0,4	23 941,2	0,4
Комитет образования	3 297 248,3	50,7	3 198 726,0	60,8	3 208 943,0	59,4	3 243 362,0	60,5
Комитет по культуре	413 298,1	6,4	421 701,2	8,0	547 603,2	10,1	406 217,4	7,6
Комитет по физической культуре, спорту и туризму	313 939,0	4,8	214 058,6	4,1	224 505,6	4,2	227 141,6	4,2
Администрация городского округа Королёв Московской области	1 668 995,8	25,7	1 293 849,3	24,6	1 292 466,5	23,9	1 369 874,2	25,6
Представительный орган местного самоуправления	12 734,1	0,2	11 437,3	0,2	11 437,3	0,2	11 437,3	0,2
Контрольно-счётная палата	7 911,1	0,1	4 839,0	0,1	4 839,0	0,1	4 839,0	0,1
Избирательная комиссия	464,3	0,01	2 928,3	0,1	2 928,3	0,1	2 928,3	0,1
Комитет имущественных отношений	161 793,7	2,5	93 197,7	1,8	81 905,7	1,5	70 614,7	1,3
Управление по благоустройству	603 077,2	9,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого	6 504 524,4	100,0	5 264 678,6	100,0	5 398 569,8	100,0	5 360 355,7	100,0

3.1. Анализ формирования бюджета на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в программном формате

Расходная часть проекта бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов сформирована в программном формате на основе 14 муниципальных программ, охватывающих все сферы деятельности администрации городского округа по реализации, как вопросов местного значения, так и переданных государственных полномочий.

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2016 год планируются в объеме 5 119 214,6 тыс. рублей, на 2017 год – 5 216 115,5 тыс. рублей, на 2018 год – 5 090 071,5 тыс. рублей, что составит 97,2 %, 96,6 %, 95,0 % общего объема расходов бюджета, соответственно.

Анализ муниципальных программ осуществлен исходя из показателей проекта бюджета и представленных одновременно с проектом бюджета паспортов муниципальных программ городского округа Королёв Московской области. Не представлен паспорт муниципальной программы городского округа Королёв Московской области «Ликвидация ветхого жилищного фонда».

Анализ паспортов муниципальных программ показал, что в проекте бюджета отмечаются отклонения объемов бюджетных ассигнований по сравнению с паспортами утвержденных муниципальных программ.

В соответствии с проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию 14 муниципальных программ меньше объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами муниципальных программ за счет бюджетов всех уровней, в том числе:

- в 2016 году – на 293 435,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – на 38 518,3 тыс. рублей;
- в 2017 году – на 18 054,1 тыс. рублей;
- в 2018 году – на 18 884,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – на 8,3 тыс. рублей;

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления в силу.

При этом необходимо отметить, что в программе может быть приведена информация о расчетном объеме средств, необходимом для реализации всех мероприятий программы (и возможных к достижению показателей), не обеспеченном при составлении проекта программы исходя из доходных возможностей бюджета городского округа Королёв Московской области.

Данные о расходах бюджета и отклонениях бюджетных ассигнований по сравнению с паспортами утвержденных муниципальных программ в разрезе муниципальных программ представлены в Приложении 5.

Структура бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ по направлениям в период 2015 - 2018 годов, представлена в Приложении 6.

Из общей суммы расходов бюджета городского округа Королёв Московской области, основная часть бюджетных ассигнований предусмотрена

на муниципальную программу «Образование городского округа Королёв» (2016 год – 64,7 %, 2017 год – 66,0 %, 2018 год – 64,4 %).

Значительный объем расходов предусмотрен на реализацию муниципальной программы и «Эффективная власть» (2016 год – 8,5 %, 2017, 2018 годы – 8,2 %).

На отдельные программы запланировано от 0,01 % до 5,7 % программных расходов.

Непрограммные расходы на 2016 год планируются в объеме 145 464,0 тыс. рублей, на 2017 год – 182 454,3 тыс. рублей, на 2018 год – 270 284,2 тыс. рублей, что составит 2,8 %, 3,4 %, 5,0 % общего объема расходов бюджета, соответственно.

Согласно проекту, к непрограммным расходам отнесены:

- расходы на содержание главы, представительного органа, контрольно-счетного органа и избирательной комиссии (2016 год – 20 122,0 тыс. рублей, 2017, 2018 годы – 20 004,6 тыс. рублей);

- расходы на повышение заработной платы работникам бюджетной сферы (2016 год – 41 388,9 тыс. рублей, 2017 год – 46 995,9 тыс. рублей, 2018 год – 53 135,6 тыс. рублей);

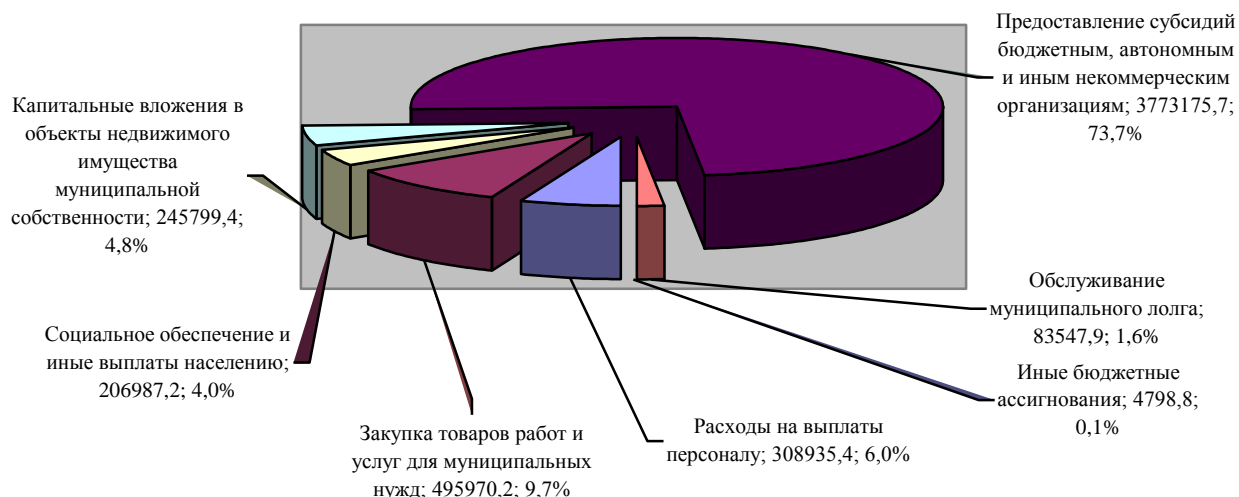
- зарезервированы средства на мероприятия по реализации функций, связанных с местным управлением (в том числе на содержание новых учреждений) (2016 год – 70 568,1 тыс. рублей, 2017 год – 102 618,8 тыс. рублей, 2018 год – 184 309,0 тыс. рублей);

- расходы на организацию мероприятий и выплаты персонального вознаграждения лицам, удостоенным почетных званий и наград городского округа Королёв Московской области (2016, 2017 и 2018 годы – 1 283,0 тыс. рублей);

- расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств, перечисляемых из федерального бюджета (2016 год – 12 102,0 тыс. рублей, 2017, 2018 годы – 11 552,0 тыс. рублей).

Анализ структуры планируемых расходов по их видам показал, что наибольший объем бюджетных ассигнований предусматривается на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ). Их общий удельный вес составит в 2016 году 73,7 % программных расходов и 71,7 % всех расходов бюджета городского округа.

Распределение бюджетных ассигнований по видам расходов в разрезе муниципальных программ в 2016 году представлено в диаграмме и Приложении 7.



3.2. Анализ формирования бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов по разделам и подразделам бюджетной классификации

3.2.1. Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» запланированы по 7 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу повышается относительно 2015 года (5,3 %), составит в 2016 году – 9,3 % к общему объему расходов, в плановом периоде 2017-2018 годов – 9,8 % и 11,5 % соответственно.

Структура распределения расходов по данному разделу представлена в таблице.

тыс. рублей

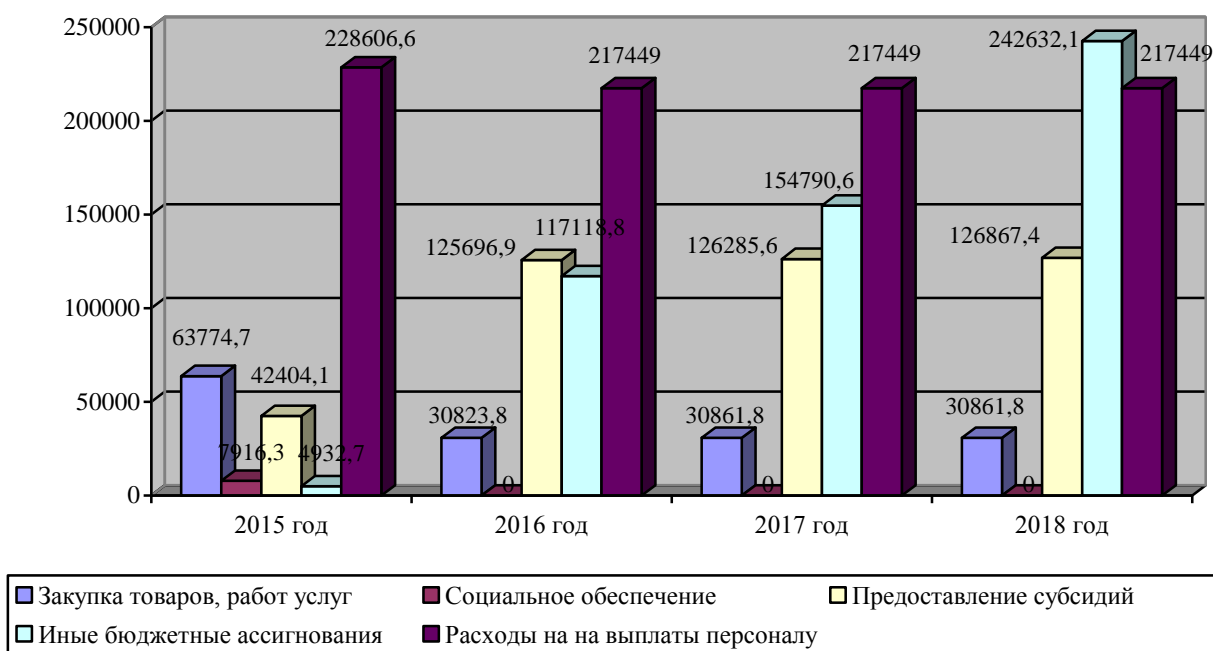
Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Проект бюджета	темпа роста/снижения к 2015 году, %	Проект бюджета	темпа роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темпа роста/снижения к 2017 году, %
Общегосударственные вопросы	01	347 634,4	491 088,5	41,3	529 387,0	7,8	617 810,3	16,7
<i>Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования</i>	01 02	2 221,6	2 221,6	0,0	2 221,6	0,0	2 221,6	0,0
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	01 03	13 661,5	10 015,7	-26,7	10 015,7	0,0	10 015,7	0,0
<i>Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов</i>	01 04	190 357,9	171 311,4	-10,0	171 344,5	0,0	171 344,5	0,0

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Проект бюджета	темп роста/ снижен ия к 2015 году, %	Проект бюджета	темп роста/ снижен ия к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/ снижен ия к 2017 году, %
<i>государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций</i>								
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	01 06	32 973,9	28 780,2	-12,7	28 780,2	0,0	28 780,2	0,0
<i>Обеспечение проведения выборов и референдумов</i>	01 07	464,3	2 928,3	530,7	2 928,3	0,0	2 928,3	0,0
<i>Резервные фонды</i>	01 11	2 985,0	3 000,0	0,5	3 000,0	0,0	3 000,0	0,0
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	01 13	104 970,2	272 831,3	159,9	311 096,7	14,0	399 520,0	28,4

Анализ динамики расходов показывает, что расходы на 2016 - 2018 годы по данному разделу увеличиваются по сравнению с соответствующим предыдущим годом, за счет увеличения расходов, в основном, по подразделам 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» и 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Анализ распределения бюджетных ассигнований по видам расходов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов городского округа Королёв Московской области в 2015 - 2018 годах представлен в Приложении 8.

Структура расходов, запланированных на общегосударственные вопросы, по видам представлена в диаграмме.



Анализ показал, что основную долю расходов по данному разделу составляют расходы на выплаты персоналу (фонд оплаты труда и страховые взносы), а также иные бюджетные ассигнования, размер резервных средств в которых составит в 2016 году – 70 568,1 тыс. рублей, в 2017 году – 102 618,8 тыс. рублей, в 2018 году – 184 309,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке расчет расходов на денежное содержание лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования «Город Королёв Московской области», произведен в соответствии с постановлением Губернатора Московской области от 01.12.2014 3 259 ПГ «Об установлении размера должностного оклада специалиста II категории на 2015 год», исходя из размера должностного оклада специалиста II категории – 7 530,0 рублей и в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 29.09.2015 № 890/37 «О внесении изменений в Постановление Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих», исходя из среднего коэффициента должностных окладов 2,7, количество должностных окладов в год в размере, не превышающем 35,9 оклада на одну штатную единицу, предельная численность депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления составит 148 штатных единиц.

Расходы данного раздела запланированы на реализацию пяти муниципальных программ. При этом наибольший объем бюджетных ассигнований данного раздела планируется направить на реализацию муниципальной программы «Эффективная власть».

В непрограммную часть проекта расходов раздела включены расходы на содержание Главы, представительного органа, контрольно-счетного органа и избирательной комиссии расходы; расходы на повышение заработной платы работникам бюджетной сферы; зарезервированы средства на мероприятия по реализации функций, связанных местным управлением (в том числе на содержание новых учреждений); расходы на организацию мероприятий и выплаты персонального вознаграждения лицам, удостоенным почетных званий и наград городского округа Королёв Московской области.

3.2.2. Раздел 02 «Национальная оборона»

Бюджетные ассигнования по разделу 02 «Национальная оборона» запланированы по 2 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу составит в 2016 – 2018 годах – 0,2 % к общему объему расходов.

Структура распределения расходов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2015 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %
Национальная оборона	02	10 996,0	12 334,3	12,2	11 788,7	-4,4	11 788,7	0,0
<i>Мобилизационная и вневойсковая подготовка</i>	02 03	10 752,0	12 102,0	12,6	11 552,0	-4,5	11 552,0	0,0
<i>Мобилизационная подготовка экономики</i>	02 04	244,0	232,3	-4,8	236,7	1,9	236,7	0,0

Анализ данных таблицы показывает, что расходы по данному подразделу в 2016, 2017 годах увеличиваются по сравнению с соответствующим предыдущим годом, а в 2018 году расходы запланированы на уровне 2017 года. Основную долю расходов по данному разделу в 2016 году (91,7 %) составляют расходы на выплаты персоналу.

Расходы подраздела 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» запланированы на реализацию мероприятий муниципальной программы города Королёва Московской области «Безопасность города Королёва».

В непрограммную часть проекта расходов подраздела 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» включены расходы на выплаты персоналу по осуществлению полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств, перечисляемых из федерального бюджета.

3.2.3. Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Бюджетные ассигнования по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» запланированы по 2 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу составит в 2016 – 2017 годах – 0,6 %, в 2018 году – 0,3 % к общему объему расходов.

Структура распределения расходов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2015 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	17 296,6	33 708,7	94,9	32 335,8	-4,1	17 201,8	-46,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03 09	16 996,6	32 947,1	93,8	31 559,7	-4,2	16 425,7	-48,0

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2015 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03 14	300,0	761,6	153,9	776,1	1,9	776,1	0,0

Анализ показывает, что расходы по разделу в 2016 году увеличиваются по сравнению с 2015 годом, а в 2017 и 2018 годах уменьшаются в сравнении с соответствующим предыдущим годом.

Все расходы в 2016 году по разделу предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Безопасность города Королёва».

3.2.4. Раздел 04 «Национальная экономика»

Бюджетные ассигнования по разделу 04 «Национальная экономика» запланированы по 3 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу снижается относительно 2015 года (5,6 %), составит в 2016 году – 3,0 %, в 2017, 2018 годах – 3,3 % общего объема расходов.

Структура распределения расходов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2015 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %
Национальная экономика	04	361 204,4	158 779,1	-56,0	176 514,7	11,2	176 549,7	0,0
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	04 09	319 728,0	145 827,1	-54,4	164 219,4	12,6	164 219,4	0,0
<i>Связь и информатика</i>	04 10	14 754,0	5 000,0	-66,1	5 000,0	0,0	5 000,0	0,0
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	04 12	26 722,4	7 952,0	-70,2	7 295,3	-8,3	7 330,3	0,5

Расходы по разделу в 2016 году уменьшаются по сравнению с 2015 годом, а в 2017 и 2018 годах увеличиваются по сравнению с соответствующим предыдущим годом.

Распределение расходов в 2016 году и в плановом периоде 2017 – 2018 годов по видам расходов представлено в таблице.

тыс. рублей

Вид расходов	Наименование расходов	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	7 201,5 (2,0 %)	3 317,0 (2,1 %)	3 317,0 (1,9 %)	3 317,0 (1,9 %)
200	Закупка товаров, работ, услуг для	195 974,4	152 391,1	170 840,5	170 875,5

Вид расходов	Наименование расходов	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
	государственных (муниципальных) нужд	(54,3 %)	(96,0 %)	(96,8 %)	(96,8 %)
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	2 000,0 (0,6 %)	2 654,0 (1,7 %)	1 840,2 (1,0 %)	1 840,2 (1,0 %)
800	Иные бюджетные ассигнования	155 868,5 (43,2 %)	417,0 (0,3 %)	517,0 (0,3 %)	517,0 (0,3 %)
	Итого:	361 204,4 (100,0 %)	158 779,1 (100,0 %)	176 514,7 (100,0 %)	176 549,7 (100,0 %)

Уменьшение ассигнований в 2016 - 2018 годах по сравнению с 2015 годом наблюдаются по следующим видам расходов:

- 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» в 2,2 раза в связи с ликвидацией муниципального казенного учреждения города Королёва Московской области «Управление по организации проведения капитального и текущего ремонта объектов муниципальной собственности»;

- 200 «Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд» на 22,2 % в 2016 году и 12,8 % в 2017 и 2018 годах, в основном, за счёт уменьшения ассигнований на иные закупки товаров, работ, услуг по содержанию объектов дорожного хозяйства, находящихся в муниципальной собственности;

- 800 «Иные бюджетные ассигнования» почти на 100 % за счёт исключения в 2016-2018 годах субсидий юридическим лицам на возмещение затрат по комплексному содержанию объектов дорожного хозяйства, находящихся в муниципальной собственности, а также субсидий юридическим лицам на возмещение затрат по ямочному ремонту дворовых территорий и проездов к многоквартирным домам, расположенным на общегородских территориях города Королева и уменьшения ассигнований на уплату налогов, сборов и иных платежей 81,8 тыс. рублей в 2015 году до 17,0 тыс. рублей в 2016 - 2018 годах.

По виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным автономным, учреждениям и иным некоммерческим организациям» наблюдается увеличение в 2016 году на 32,7 % и уменьшение в 2017 - 2018 годах на 8,0 % за счёт увеличения/уменьшения субсидии некоммерческой организации «Королёвский муниципальный фонд поддержки малого предпринимательства».

Все расходы в 2016 году по разделу предусмотрены на реализацию мероприятий 5 муниципальных программ города Королёва Московской области:

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва» – 145 827,1 тыс. рублей;

- «Эффективная власть» - 8 844,0 тыс. рублей;

- «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» – 400,0 тыс. рублей;
- «Предпринимательство города Королёва» – 3 606,0 тыс. рублей;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» – 102,0 тыс. рублей.

3.2.5. Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы по 4 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу составит в 2016, 2017 годах 5,0 %, в 2018 году 5,1 % к общему объему расходов.

Структура распределения расходов представлена в таблице.

тыс. рублей								
Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Проект бюджета	темп роста/ снижения к 2015 году, %	Проект бюджета	темп роста/ снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/ снижения к 2017 году, %
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	336 744,7	261 390,7	-22,4	267 936,0	2,5	271 664,5	1,4
<i>Жилищное хозяйство</i>	<i>05 01</i>	<i>45 225,8</i>	<i>53 145,4</i>	<i>17,5</i>	<i>58 942,2</i>	<i>10,9</i>	<i>58 942,2</i>	<i>0,0</i>
<i>Коммунальное хозяйство</i>	<i>05 02</i>	<i>13 519,7</i>	<i>2 193,4</i>	<i>-83,8</i>	<i>0,0</i>	<i>-100,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>
<i>Благоустройство</i>	<i>05 03</i>	<i>267 218,9</i>	<i>206 051,9</i>	<i>-22,9</i>	<i>208 993,8</i>	<i>1,4</i>	<i>212 722,3</i>	<i>1,8</i>
<i>Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства</i>	<i>05 05</i>	<i>10 780,3</i>	<i>0,0</i>	<i>-100,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>	<i>0,0</i>	<i>-</i>

Расходы по разделу в 2016 году уменьшаются по сравнению с 2015 годом, а в 2017 и 2018 годах увеличиваются по сравнению с соответствующим предыдущим годом.

Распределение расходов в 2016 году и в плановом периоде 2017 - 2018 годов по видам расходов представлено в таблице.

тыс. рублей					
Вид расходов	Наименование расходов	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	9727,8 (2,9 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)
200	Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	109 071,9 (32,4 %)	215 584,7 (82,5 %)	222 130,0 (82,9 %)	225 858,5 (83,1 %)
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	293,3 (0,1 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	43 254,6 (12,8 %)	45 806,0 (17,5 %)	45 806,0 (17,1 %)	45 806,0 (16,9 %)
800	Иные бюджетные ассигнования	174 397,1 (51,8 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)
	Итого:	336 744,7 (100,0 %)	261390,7 (100,0 %)	267 936,0 (100,0 %)	271 664,5 (100,0 %)

Уменьшение ассигнований в 2016 - 2018 годах по сравнению с 2015 годом наблюдается по следующим видам расходов:

- 100 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» исключены в связи с реорганизацией Управления по благоустройству Администрации города Королёва Московской области;

- 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» исключены в связи с реорганизацией Управления по благоустройству Администрации города Королёва Московской области;

- 800 «Иные бюджетные ассигнования» на 100 % за счёт исключения в 2016 - 2018 годах субсидий юридическим лицам на возмещение затрат по содержанию и развитию жилищно-коммунального хозяйства, а также ассигнований на уплату налогов, сборов и иных платежей в связи с реорганизацией Управления по благоустройству Администрации города Королёва Московской области.

Увеличение ассигнований в 2016 - 2018 годах по сравнению с 2015 годом наблюдаются по следующим видам расходов:

- 200 «Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд» в среднем в 2 раза, в основном, за счёт увеличения ассигнований на иные закупки товаров, работ, услуг по содержанию и развитию жилищно-коммунального хозяйства; по содержанию «Большевского кладбища» в микрорайоне Текстильщик площадью (6,6 га); на энергетическое обследование и установку приборов учета в многоквартирных домах.

- 600 «Предоставление субсидий бюджетным автономным, учреждениям и иным некоммерческим организациям» наблюдается увеличение на 5,9 % на взнос на капитальный ремонт многоквартирных жилых домов города Королёва Московской области пропорционально доле муниципальной собственности в общем имуществе многоквартирных домов на 2016 - 2018 годы.

Все расходы в 2016 году по разделу предусмотрены на реализацию мероприятий 5 муниципальных программ города Королёва Московской области:

- «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» – 258 238,1 тыс. рублей;

- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» – 1 543,4 тыс. рублей;

- «Предпринимательство города Королёва» – 1 609,2 тыс. рублей.

3.2.6. Раздел 06 «Охрана окружающей среды»

Бюджетные ассигнования на 2016 - 2018 годы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» запланированы по подразделу «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» на уровне 2015 года в сумме 390,0 тыс. рублей.

Расходы предусматриваются на мероприятия по охране окружающей среды (проведение лабораторно-инструментальных исследований

атмосферного воздуха, забора проб воды и анализа качества воды (родников, колодцев) и реки Клязьма; разработка радиационно-гигиенического паспорта; дезинсекция личинок комаров в водоемах) муниципальной программы «Экология и окружающая среда города Королёва».

Удельный вес расходов по данному разделу в 2016 - 2018 годах составит 0,01 % к общему объему расходов.

3.2.7. Раздел 07 «Образование»

Бюджетные ассигнования по разделу 07 «Образование» запланированы по 4 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу составит в 2016 году – 63,9 %, 2017 году – 65,3 %, в 2018 году – 63,7 % общего объема расходов.

Структура распределения расходов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2015 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %
Образование	07	4 319 481,9	3 366 484,7	-22,1	3 524 193,6	4,7	3 415 719,8	-3,1
<i>Дошкольное образование</i>	07 01	2 170 494,8	1 279 181,8	-41,1	1 305 784,8	2,1	1 322 665,8	1,3
<i>Общее образование</i>	07 02	2 019 276,4	1 959 024,3	-3,0	2 089 053,2	6,6	1 962 682,4	-6,0
<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	07 07	20 491,1	14 095,0	-31,2	14 095,0	0,0	14 095,0	0,0
<i>Другие вопросы в области образования</i>	07 09	109 219,6	114 183,6	4,5	115 260,6	0,9	116 276,6	0,9

Расходы по разделу в 2016 году уменьшаются по сравнению с 2015 годом на 22,1 %, в 2017 году увеличиваются по сравнению с 2016 годом на 4,7 %, в 2018 году уменьшаются на 3,1% по сравнению с 2017 годом.

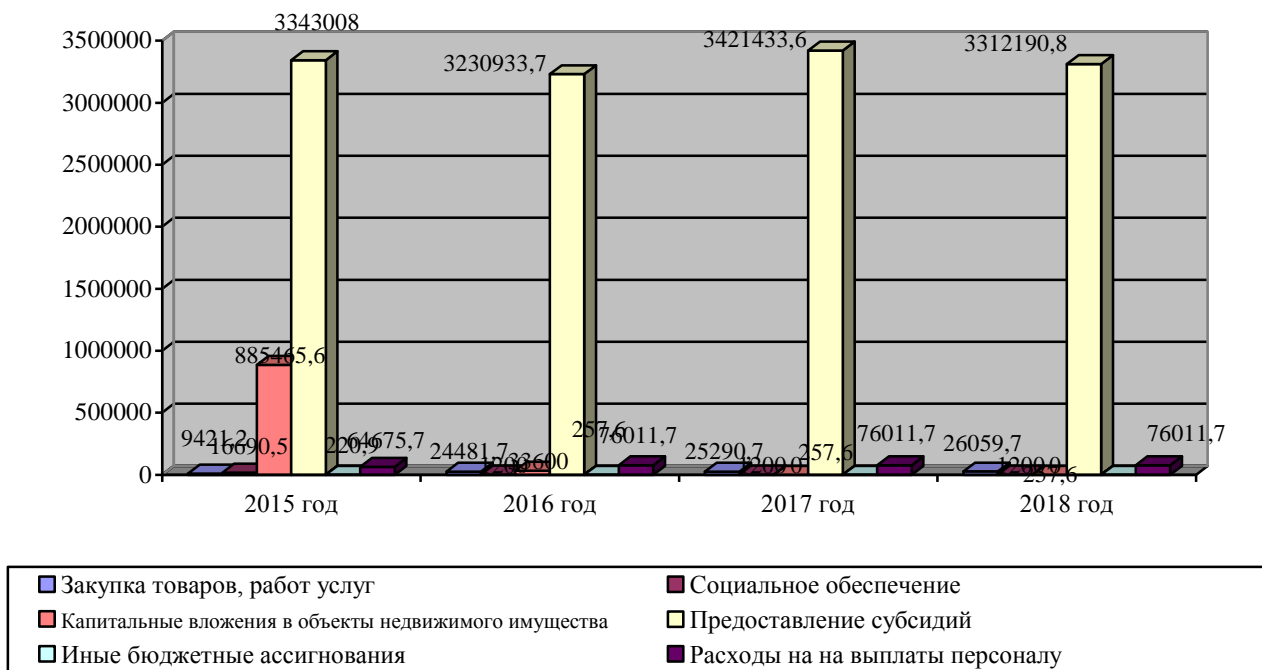
Распределение расходов в 2016 году и в плановом периоде 2017 - 2018 годов по видам расходов представлено в таблице.

тыс. рублей

Вид расходов	Наименование расходов	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	64 675,7 (1,5 %)	76 011,7 (2,3 %)	76 011,7 (2,2 %)	76 011,7 (2,2 %)
200	Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	9 421,2 (0,2 %)	24 481,7 (0,7 %)	24 290,7 (0,7 %)	26 059,7 (0,7 %)
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	16 690,5 (0,4 %)	1200,0 (0,04 %)	1200,0 (0,03%)	1200,0 (0,04 %)
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	885 465,6 (20,5 %)	33 600,0 (1,0%)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	3 343 008,0 (77,4 %)	3 230 933,7 (96,0 %)	3 421 433,6 (97,1 %)	3 312 190,8 (97,0 %)
800	Иные бюджетные ассигнования	220,9 (0,01 %)	257,6 (0,01 %)	257,6 (0,01 %)	257,6 (0,01 %)
	Итого:	4 319 481,9 (100,0 %)	3 366 484,7 (100,0 %)	3 524,193,6 (100,0 %)	3 415 719,8 (100,0 %)

В структуре видов расходов наибольший удельный вес приходится на расходы, связанные с предоставлением субсидии муниципальным автономным и бюджетным учреждениям (600).

Структура расходов по разделу 0700 «Образование» по видам расходов в 2015 - 2018 годах представлена в диаграмме.



Все расходы в 2016 году по разделу предусмотрены на реализацию мероприятий 5 муниципальных программ города Королёва Московской области:

- «Образование города Королёва» – 3 335 839,9 тыс. рублей, в том числе 2 118 298,0 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:

Наименование	Сумма (тыс. рублей)
Субвенции на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях в Московской области и в негосударственных общеобразовательных учреждениях в Московской области, прошедших государственную аккредитацию	61 207,0
Субвенции на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения в муниципальных образовательных учреждениях Московской области	5,0
Субвенции на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность	3 067,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	796 701,0

Наименование	Сумма (тыс. рублей)
Субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), выплату ежемесячной денежной компенсации педагогическим работникам в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями	1 230 234,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	14 958,0
Субвенции на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в Московской области	12 126,0
ИТОГО:	2 118 298,0

- «Эффективная власть» - 5 310,0 тыс. рублей;
- «Социальная поддержка населения города Королёва» – 13 517,0 тыс. рублей;
- «Безопасность города Королёва» – 400,0 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт города Королёва» – 11 417,8 тыс. рублей.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» на 2016 год предусмотрены расходы в сумме 1 279 181,8 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций в сумме 811 659,0 тыс. рублей, на обеспечение деятельности учреждений дошкольного образования в виде субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках подпрограммы «Дошкольное образование» муниципальной программы «Образование города Королёва» (1 276 414,2 тыс. рублей) и подпрограммы «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса» муниципальной программы «Эффективная власть» (2 767 ,6 тыс. рублей).

По подразделу 0702 «Общее образование» предусмотрено в 2016 году 1 959 024,3 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций в сумме 1 303 572,0 тыс. рублей, на финансирование мероприятий в сфере общего образования в рамках подпрограмм «Общее образование» (1 538 122,0 тыс. рублей) и «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» (415 359,9 тыс. рублей) муниципальной программы «Образование города Королёва»; подпрограммы «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Королёва» (2 600,0 тыс. рублей); подпрограммы «Профилактика безнадзорности, беспризорности, алкоголизма, наркомании, токсикомании и правонарушений несовершеннолетних в городе Королёве Московской области» муниципальной программы «Безопасность города Королёва» (400,0 тыс. рублей); подпрограммы «Развитие информационно-коммуникационных технологий для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса» муниципальной программы «Эффективная власть» (2 542,4 тыс. рублей).

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрено 14 095,0 тыс. рублей на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в рамках подпрограммы «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» муниципальной программы «Социальная поддержка населения» 10 917,0 тыс. рублей); на создание условий для гражданского становления, социальной адаптации и интеграции молодежи в экономическую, культурную и политическую жизнь города в рамках подпрограммы «Молодое поколение города Королёва» муниципальной программы «Физическая культура и спорт города Королёва» (3 178,0 тыс. рублей).

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» предусмотрено в 2016 году 114 183,6 тыс. рублей, том числе за счет субвенций в сумме 3 067,0 тыс. рублей, в том числе:

1. в рамках муниципальной программы «Образование города Королёва»:
 - подпрограммы «Дошкольное образование» на обеспечение доступности и высокого качества услуг дошкольного образования в (3 067,0 тыс. рублей);
 - подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» на обеспечение эффективного управления функционированием и развитием системы образования (1 345,5 тыс. рублей);
 - подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма» на обеспечение деятельности Комитета образования города Королёва Московской области (18 232,6 тыс. рублей), на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии городского Комитета образования, учебно-методического центра и хозяйственно-эксплуатационной конторы (83 298,7 тыс. рублей).
2. в рамках муниципальной программы «Физическая культура и спорт города Королёва» подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» на вовлечение жителей городского округа Королёв Московской области в систематические занятия физической культурой и спортом (8 239,8 тыс. рублей).

3.2.8. Раздел 08 «Культура, кинематография»

Бюджетные ассигнования по разделу 08 «Культура, кинематография» запланированы по 2 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу повышается относительно 2015 года (4,5 %), составит 5,6 % в 2016 году 5,1 % в 2017 годах, 5,2 % в 2018 году к общему объему расходов.

Структура распределения расходов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Проект бюджета	темпа роста/снижения к 2015 году, %	Проект бюджета	темпа роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темпа роста/снижения к 2017 году, %
Культура, кинематография	08	294 696,7	293 095,2	-0,5	275 280,4	-6,1	277 781,4	0,9
<i>Культура</i>	<i>08 01</i>	<i>269 993,2</i>	<i>265 375,3</i>	<i>-1,7</i>	<i>247 567,9</i>	<i>-6,7</i>	<i>249 965,9</i>	<i>1,0</i>

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2015 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %
<i>Другие вопросы в области культуры, кинематографии</i>	08 04	24 703,5	27 719,9	12,2	27 712,5	0,0	27 815,5	0,4

Расходы по разделу в 2016, 2017 годах уменьшаются по сравнению с соответствующим предыдущим годом, в 2018 году увеличиваются по сравнению с 2017 годом.

Сведения о распределении расходов в 2016 году и в плановом периоде 2017 - 2018 годов по видам расходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Вид расходов	Наименование расходов	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	14 936,7 (5,1 %)	9 914,8 (3,4 %)	9 914,8 (3,6 %)	9 914,8 (3,6 %)
200	Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	2 901,9 (1,0 %)	10 349,1 (3,5 %)	10 349,1 (3,8 %)	10 349,1 (3,7 %)
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0,0 (0,0 %)	117,4 (0,04 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	276 857,2 (93,9 %)	272 713,0 (93,0 %)	255 015,6 (92,6 %)	257 516,6 (92,7 %)
800	Иные бюджетные ассигнования	0,9 (0,0003 %)	0,9 (0,0003 %)	0,9 (0,0003 %)	0,9 (0,0003 %)
	Итого:	294 696,7 (100,0 %)	293 095,2 (100,0 %)	275 280,4 (100,0 %)	277 781,4 (100,0 %)

Основная доля расходов в рассматриваемом периоде 2015-2018 годов приходится на субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (93,9 %, 93,0 %, 92,6 %, 92,7 % в общей структуре расходов по разделу соответственно).

Расходы данного раздела запланированы на реализацию двух муниципальных программ («Культура города Королёва» – 291 387,8 тыс. рублей и «Социальная поддержка населения» - 1 590,0 тыс. рублей). При этом наибольший объем бюджетных ассигнований данного раздела планируется направить на реализацию муниципальной программы «Культура города Королёва».

В непрограммную часть проекта расходов раздела включены расходы на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (117,4 тыс. рублей).

По подразделу 0801 «Культура» в 2016 году предусмотрено 265 375,3 тыс. рублей:

1. на реализацию муниципальной программы «Культура города Королёва» – 263 785,2 тыс. рублей, их них:

1.1. на предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – 241 772,1 тыс. рублей, в том числе:

- музеям – 28 176,0 тыс. рублей;
- бюджетным учреждениям культуры: МБУК ЦКиД «Болшево»; ДК МБУК ЦДК им. М.И. Калинина; МБУК МКЦ; МБУК «Бурковский Дом Культуры»; МБУК ДК «Текстильщик»; МБУК ДК «Юбилейный» – 98 214,0 тыс. рублей;
- автономным учреждения культуры АУК ДиКЦ «Костино» – 29 116,0 тыс. рублей;
- централизованной библиотечной системе (15 филиалов) – 40 492,0 тыс. рублей;
- МБУК ТЮЗ, МБУК КДО, МБУК АНМ «Сувенир» по театральному обслуживанию и концертной деятельности населения – 45 774,1 тыс. рублей;

1.2. на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту МБУК «ЦДК им. М.И. Калинина» – 21 013,2 тыс. рублей;

1.3. на капитальный ремонт сантехнических помещений МБУК МКЦ – 1 000,0 тыс. рублей.

2. на обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социально-культурной сферы в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Королёва» – 1 590,0 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в 2016 году предусмотрено 27 719,9 тыс. рублей, в том числе:

1. на реализацию муниципальной программы «Культура города Королёва» – 27 602,5 тыс. рублей, их них:

1.1. на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по централизованному обслуживанию учреждений культуры Централизованной бухгалтерией Комитета по культуре – 7 337,7 тыс. рублей;

1.2. на обеспечение деятельности Комитета по культуре города Королёва Московской области – 10 264,8 тыс. рублей;

1.3. на проведение праздничных городских мероприятий – 10 000,0 тыс. рублей;

2. непрограммные расходы на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат – 117,4 тыс. рублей.

3.2.9. Раздел 10 «Социальная политика»

Бюджетные ассигнования по разделу 10 «Социальная политика» запланированы по 3 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу в 2016 году составит 5,0 %, в 2017 годах – 4,8 %, в 2018 году – 4,7 % общего объема расходов.

Структура распределения расходов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2015 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %
Социальная политика	10	325 072,6	264 147,2	-18,7	259 369,2	-1,8	254 257,2	-2,0
Пенсионное обеспечение	10 01	15 191,7	16 110,0	6,0	16 110,0	0,0	16 110,0	0,0
Социальное обеспечение населения	10 03	184 789,9	127 644,2	-30,9	134 158,2	5,1	140 337,2	4,6
Охрана семьи и детства	10 04	122 491,0	120 393,0	-1,7	109 101,0	-9,4	97 810,0	-10,3
Другие вопросы в области социальной политики	10 06	2 600,0	0,0	-100,0	0,0	-	0,0	-

Расходы по разделу в 2016 - 2018 годах уменьшаются по сравнению с соответствующим предыдущим годом.

Распределение расходов в 2016 году и в плановом периоде 2017 - 2018 годов по видам расходов представлено в таблице.

тыс. рублей

Вид расходов	Наименование расходов	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
200	Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	1 841,0 (0,6 %)	1 901,0 (0,7 %)	1 950,0 (0,8 %)	1 996,0 (0,8 %)
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	229 579,6 (70,6 %)	205 787,2 (77,9 %)	212 252,2 (81,8 %)	218 385,2 (85,9 %)
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	91 052,0 (28,0 %)	56 459,0 (21,4 %)	45 167,0 (17,4 %)	33 876,0 (13,3 %)
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	2 600,0 (0,8 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)	0,0 (0,0 %)
	Итого:	325 072,6 (100,0 %)	264 147,2 (100,0 %)	259 369,2 (100,0 %)	254 257,2 (100,0 %)

Основная доля расходов в рассматриваемом периоде 2015 - 2018 годов приходится на социальное обеспечение и иные выплаты населению (70,6 %, 77,9 %, 81,8 %, 85,9 % в общей структуре расходов по разделу, соответственно).

Все расходы данного раздела на 2016 год запланированы на реализацию четырех муниципальных программ («Эффективная власть» – 16 110,0 тыс. рублей; «Социальная поддержка населения города Королёва» – 123 662,0 тыс. рублей; «Жилище» – 60 441,2 тыс. рублей и «Образование города Королёва» – 63 934,0 тыс. рублей). При этом наибольший объем бюджетных ассигнований данного раздела планируется направить на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Королёва».

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» в 2016 году предусмотрено 16 110,0 тыс. рублей на доплаты пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в рамках муниципальной программы «Эффективная власть».

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» в 2016 году предусмотрено 127 644,2 тыс. рублей, в том числе:

1. на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Королёва» за счет субвенций из бюджета Московской области в сумме 123 662,0 тыс. рублей, из них:

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 85 712,0 тыс. рублей;
- на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет в Московской области – 37 950,0 тыс. рублей;

2. на реализацию муниципальной программы «Жилище» за счет средств местного бюджета – 3 982,2 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 2016 год предусмотрено 120 393,0 тыс. рублей за счет субвенций из бюджета Московской области, из них:

- на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность в рамках муниципальной программы «Образование города Королёва» – 63 934,0 тыс. рублей;

- на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в рамках муниципальной программы «Жилище» – 56 459,0 тыс. рублей.

3.2.10. Раздел 11 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования по разделу 11 «Физическая культура и спорт» запланированы по 4 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу снижается относительно 2015 года (5,7%), в 2016 году составит 5,1 %, в 2017 годах – 3,9 %, в 2018 году – 4,0 % общего объема расходов.

Структура распределения расходов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2015 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %
Физическая культура и спорт	11	373 134,3	266 712,3	-28,5	211 050,3	-20,9	212 692,3	0,8
<i>Физическая культура</i>	<i>11 01</i>	<i>233 210,4</i>	<i>152 501,9</i>	<i>-34,6</i>	<i>96 622,0</i>	<i>-36,6</i>	<i>98 206,0</i>	<i>1,6</i>
<i>Массовый спорт</i>	<i>11 02</i>	<i>5 000,0</i>	<i>5 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5 000,0</i>	<i>0,0</i>	<i>5 000,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Спорт высших достижений</i>	<i>11 03</i>	<i>6 346,8</i>	<i>5 360,1</i>	<i>-15,5</i>	<i>5 422,0</i>	<i>1,2</i>	<i>5 480,0</i>	<i>1,1</i>
<i>Другие вопросы в области физической культуры и спорта</i>	<i>11 05</i>	<i>128 577,1</i>	<i>103 850,3</i>	<i>-19,2</i>	<i>104 006,3</i>	<i>0,2</i>	<i>104 006,3</i>	<i>0,0</i>

Расходы по разделу в 2016 - 2017 годах уменьшаются по сравнению с соответствующим предыдущим годом, в 2018 году увеличиваются незначительно по сравнению с 2017 годом.

Распределение расходов в 2016 году и в плановом периоде 2017 - 2018 годов по видам расходов представлено в таблице.

тыс. рублей					
Вид расходов	Наименование расходов	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями	9 803,3 (2,6 %)	9 599,8 (3,6 %)	9 599,8 (4,5 %)	9 599,8 (4,5 %)
200	Закупка товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	7 032,0 (1,9 %)	5 977,1 (2,2 %)	5 977,1 (2,8 %)	5 977,1 (2,8 %)
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	274 237,1 (73,5 %)	155 740,4 (58,4 %)	93 406,5 (44,3 %)	93 406,5 (43,9 %)
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	82 039,0 (22,0 %)	95 372,1 (35,8 %)	102 044,0 (48,4 %)	103 686,0 (48,7 %)
800	Иные бюджетные ассигнования	22,9 (0,01 %)	22,9 (0,01 %)	22,9 (0,01 %)	22,9 (0,01 %)
	Итого:	373 134,3 (100,0 %)	266 712,3 (100,0 %)	211 050,3 (100,0 %)	212 692,3 (100,0 %)

Основная доля расходов в рассматриваемом периоде 2015 - 2018 годов приходится на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности (73,5 %, 58,4 %, 44,3 %, 43,9 % в общей структуре расходов по разделу, соответственно) и на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (22,0 %, 35,8 %, 48,4 %, 48,7 % в общей структуре расходов по разделу, соответственно)

Все расходы данного раздела на 2016 год запланированы на реализацию трех муниципальных программ («Физическая культура и спорт города Королёва» – 172 901,8 тыс. рублей; «Социальная поддержка населения города Королёва» – 560,0 тыс. рублей; «Предпринимательство города Королёва» - 93 250,5 тыс. рублей). При этом наибольший объем бюджетных ассигнований данного раздела планируется направить на реализацию муниципальной программы «Физическая культура и спорт города Королёва».

По подразделу 1101 «Физическая культура» в 2016 году предусмотрено 152 501,9 тыс. рублей, из них;

1. на реализацию муниципальной программы «Физическая культура и спорт города Королёва» – 151 941,9 тыс. рублей, их них:

- на обеспечение деятельности учреждений физической культуры и спорта на выполнение муниципального задания – 89 452,0 тыс. рублей;

- на софинансирование расходов на проектирование и строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с крытым катком на территории городского округа Королёв Московской области по адресу: Октябрьский бульвар, д. 10 – 57 314,9 тыс. рублей;

- на софинансирование расходов на проектирование и строительство футбольного поля с искусственным покрытием (мини-стадион) на территории городского округа Королёв Московской области по адресу мкр. Первомайский ул. Советская д.18 (стадион «Фабрика 1 мая») – 5 175,0 тыс. рублей.

2. на обеспечение беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам социально-культурной сферы в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Королёва» – 560,0 тыс. рублей;

По подразделу 1102 «Массовый спорт» в 2016 году на городские физкультурные и спортивные праздники, спортивно-массовые мероприятия в рамках муниципальной программы «Физическая культура и спорт города Королёва» предусмотрено 5 000,0 тыс. рублей.

По подразделу 1103 «Спорт высших достижений» в 2016 году на обеспечение деятельности учреждений физической культуры и спорта на выполнение муниципального задания в рамках муниципальной программы «Физическая культура и спорт города Королёва» предусмотрено 5 360,1 тыс. рублей.

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в 2016 году предусмотрено 103 850,3 тыс. рублей, из них;

- на обеспечение деятельности Комитета по физической культуре, спорту и туризму города Королёва Московской области в рамках муниципальной программы «Физическая культура и спорт города Королёва» – 10 599,8 тыс. рублей;

- на развитие и поддержку социальной, инженерной и инновационной инфраструктуры наукоградов Российской Федерации в рамках муниципальной программы «Предпринимательство города Королёва» за счет средств федерального бюджета – 93 250,5 тыс. рублей.

3.2.11. Раздел 12 «Средства массовой информации»

Бюджетные ассигнования по разделу 12 «Средства массовой информации» запланированы по 2 подразделам.

Удельный вес расходов по данному разделу в 2016 - 2018 годах составит 0,6 % общего объема расходов.

Структура распределения расходов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2015 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %
Средства массовой информации	12	39 856,0	33 000,0	-17,2	33 000,0	0,0	33 000,0	0,0
Телевидение и радиовещание	12 01	36 000,0	30 000,0	-16,7	30 000,0	0,0	30 000,0	0,0
Периодическая печать и издательства	12 02	3 856,0	3 000,0	-22,2	3 000,0	0,0	3 000,0	0,0

Расходы по разделу в 2016 году уменьшаются по сравнению с 2015 годом, в 2017 - 2018 годах планируется на уровне 2016 года.

Все расходы данного раздела на 2016 год запланированы на реализацию муниципальной программы «Информационная и внутренняя политика» в целях информирование населения города в средствах массовой информации об основных событиях социально-экономического развития городского округа, общественно-политической жизни и деятельности органов местного самоуправления в сумме 33 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 1201 «Телевидение и радиовещание» 30 000,0 тыс. рублей;
- по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» 3 000,0 тыс. рублей.

3.2.12. Раздел 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на уплату процентов по долговым обязательствам городского округа Королёв Московской области запланированы в 2016-2018 годах в сумме 83 547,9 тыс. рублей, 77 324,1 тыс. рублей и 71 500,0 тыс. рублей, соответственно.

Удельный вес расходов по данному разделу увеличивается относительно 2015 года (1,2 %) и в 2016 году составит 1,6 %, в 2017 году – 1,4 %, в 2018 году – 1,3 % общего объема расходов.

Структура распределения расходов представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование расходов	Рз Пр	Бюджет на 2015 год	Бюджет на 2016 год		Бюджет на 2017 год		Бюджет на 2018 год	
		Уточненный план (решение СД от 28.10.2015 №172/39)	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2015 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2016 году, %	Проект бюджета	темп роста/снижения к 2017 году, %
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	78 016,8	83 547,9	7,1	77 324,1	-7,4	71 500,0	-7,5
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13 01	78 016,8	83 547,9	7,1	77 324,1	-7,4	71 500,0	-7,5

Расходы по разделу в 2016 году увеличиваются по сравнению с 2015 годом, в 2017 - 2018 годах уменьшаются по сравнению с соответствующим предыдущим годом.

Все расходы данного раздела запланированы в рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами» муниципальной программы «Эффективная власть».

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, показал их соответствие статьям 34, 35, 36, 38, 38¹, 65, 69, 69¹, 70, 74¹, 81 Бюджетного кодекса.

4. Муниципальный долг. Обслуживание муниципального долга. Муниципальные гарантии.

Предельный объем муниципального долга на 2016 год предлагается установить в размере 956 000,0 тыс. рублей (на 2017 год – 962 000,0 тыс. рублей, на 2018 год – 900 000,0 тыс. рублей), что не противоречит требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса и не превышает общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального долга городского округа Королёв по состоянию на 1 января 2017 года предполагается установить в объеме 606 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципальных заимствований в течение 2016 года предлагается установить в сумме 250 000,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга городского округа Королёв по состоянию на 1 января 2018 года предлагается установить в объеме 550 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципальных заимствований в течение 2017 года предлагается установить в сумме 300 000,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга городского округа Королёв по состоянию на 1 января 2019 года предлагается установить в объеме 500 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципальных заимствований в течение 2018 года предлагается установить в сумме 300 000,0 тыс. рублей.

Проекты Программ муниципальных внутренних заимствований городского округа Королёв Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов не предусматривает предоставление заемщикам муниципальных гарантий городского округа Королёв Московской области, в связи со значительным уровнем долговой нагрузки на бюджет городского округа Королёв Московской области в 2015 году.

Структура внутреннего долга по видам обязательств на 1 января 2016 года представляет собой кредиты, полученные от кредитных организаций.

Привлечение бюджетных кредитов на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов не предусмотрено, поэтому в структуре муниципального долга отсутствуют долговые обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Статьей 17 проекта решения о бюджете предусматривается заключение муниципальных контрактов (кредитных договоров (соглашений) на оказание услуг по предоставлению городскому округу Королёв Московской области кредитов в 2016 году на следующих условиях:

- процентная ставка – определяется по итогам открытых аукционов по отбору кредитных организаций для предоставления городскому округу Королёв Московской области кредитов в 2016 году, но не выше ключевой

ставки Центрального банка Российской Федерации, действующей на дату проведения открытого аукциона, увеличенной на пять процентных пунктов;

- срок погашения кредита – до трех лет со дня заключения соответствующего муниципального контракта (кредитного договора (соглашения));

- цели использования кредита – на покрытие дефицита городского бюджета и (или) погашения долговых обязательств муниципального образования;

- возможность досрочного полного и (или) частичного погашения кредита.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год предусмотрен в сумме 83 547,9 тыс. рублей, на 2017 год – 77 324,1 тыс. рублей, на 2018 год – 71 500,0 тыс. рублей, или 3,0 %, 2,8 %, 2,5 %, соответственно, объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса (не более 15 %). На 2015 год утвержденный предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга и ожидаемое исполнение составляет 78 016,8 рублей.

Наблюдается снижение темпов роста долга по отношению к предыдущим периодам. На 1 января 2016 года проектом бюджета не предусматривается увеличение муниципального долга, на 1 января 2017, 2018 и 2019 годов прогнозируется снижение долговых обязательств.

Снижение долговой нагрузки в период 2011 - 2018 годов по отношению к предыдущим периодам представлены в таблице.

тыс. рублей

Период	Размер долга	Увеличение/ уменьшение по сравнению с предыдущим периодом	Темп роста/ снижения
На 1 января 2011	220 000,0		
На 1 января 2012	366 000,0	146 000,0	66,4
На 1 января 2013	500 000,0	134 000,0	36,6
На 1 января 2014	760 000,0	260 000,0	52,0
На 1 января 2015	760 000,0	0,0	0,0
На 1 января 2016	760 000,0	0,0	0,0
На 1 января 2017	606 000,0	-154 000,0	-20,3
На 1 января 2018	550 000,0	-56 000,0	-9,2
На 1 января 2019	500 000,0	-50 000,0	-9,1

Темп роста муниципального долга в 2011 году составил 66,4 %, в 2012 году – 36,6 %, в 2013 году – 52,0 %.

Темп роста/снижения муниципального долга в 2014 и 2015 годах составил/составит 0,0 %.

Темп снижения муниципального долга в 2016 году составит 20,3 %, в 2017 году – 9,2 %, в 2018 году – 9,1 %.

5. Дефицит, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Королёв на 2016 год и на плановый период 2017-2018 годов

На 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов прогнозируется бездефицитный бюджет.

Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 Бюджетного кодекса, динамика источников внутреннего финансирования дефицита бюджета представлена в таблице.

тыс. рублей

	2015 (план)	2016 (проект)	2017 (проект)	2018 (проект)
Дефицит городского бюджета	161 994,7	0,0	0,0	0,0
Соблюдение ограничений (% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений)	8,0	0,0	0,0	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	161 994,7	0,0	0,0	
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ*	0,0	-50 000,0	-56 000,0	-50 000,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	760 000,0	250 000,0	300 000,0	300 000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-760 000,0	-300 000,0	-356 000,0	-350 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов**	161 994,7	50 000,0	56 000,0	50 000,0
Увеличение остатков средств бюджетов	-7 102 529,7	-5 514 678,6	-5 771 743,4	-5 735 517,6
Уменьшение остатков средств бюджетов	7 264 524,4	5 564 678,6	5 827 743,4	5 785 517,6

*- с минусом отражается погашение долговых обязательств, с плюсом получение заемных денежных средств.

** - с минусом отражается увеличение остатков, с плюсом уменьшение остатков.

6. Выводы

1. Проект бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов подготовлен и внесен на рассмотрение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области в соответствии с требованиями статей 169, 171, 172, 173, 184¹, 184.2, 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31 - 38¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. В нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных Приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н, неполно и некорректно указаны отдельные коды, наименования кодов видов доходов бюджета. Указанное нарушение носит системный характер, на что Контрольно-счётной палатой обращалось внимание соответствующих должностных лиц.

4. Проведенной экспертизой установлено, что в прогнозном периоде доходы запланированы с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года на 15,3 %, 11,9 % и 12,5 %, соответственно.

Расходы в период 2016 - 2018 годов запланированы с уменьшением по отношению к ожидаемому исполнению 2015 года на 15,1 %, 11,8 % и 12,4 %, соответственно.

соответственно.

В 2016 - 2018 годах прогнозируется бездефицитный бюджет.

Причинами снижения доходной и расходной частей бюджета городского округа на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, в первую очередь, является снижение объема безвозмездных поступлений из областного бюджета.

5. Условно утверждаемые расходы бюджета предусматриваются на 2017 год в размере 2,6 %, общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям части третьей статьи 184¹ Бюджетного кодекса.

В нарушение части третьей статьи 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации условно утверждаемые расходы бюджета на второй год планового периода, 2018 год, предусмотрены в размере 2,6 % (должно быть не менее 5 %) общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

6. Проектом бюджета не запланированы доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам (ожидаемое исполнение 2015 года – 1 388,6 тыс. рублей). Анализ динамики поступлений в бюджет городского округа Королёв Московской области указанных доходов за период 2012 - 2014 годов показывает, что доходы сокращаются. Учитывая ожидаемое поступление указанных доходов в 2015 году, предусмотренный проектом бюджета размер доходов на 2016 год представляется заниженным ориентировочно на 1 388,6 тыс. рублей.

7. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности доходных статей бюджета установил их соответствие статьям 41, 42, 46, 47, 61², 62, 135, 138, 139, 139¹, 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Планируемые показатели доходов бюджета базируются на прогнозе социально-экономического развития городского округа Королёв Московской области на 2016 - 2018 годы, на оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа Королёв Московской области за 2015 год, на нормах налогового и бюджетного законодательства, проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

8. Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности показателей, содержащихся в расходной части проекта бюджета, показал их соответствие статьям 34, 35, 36, 38, 38¹, 65, 69, 69¹, 70, 74¹, 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Расходная часть проекта бюджета на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов сформирована в программном формате. Расходы на реализацию 14 муниципальных программ на 2016 год и на плановый период 2017 - 2018 годов составят 97,2 %, 96,6 %, 95,0 % общего объема расходов бюджета, соответственно.

В составе документов не представлен паспорт муниципальной программы городского округа Королёв Московской области «Ликвидация ветхого жилищного фонда».

Анализ паспортов муниципальных программ показал, что в проекте бюджета отмечаются отклонения объемов бюджетных ассигнований по сравнению с паспортами утвержденных муниципальных программ.

В соответствии с проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию 14 муниципальных программ меньше объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами муниципальных программ за счет бюджетов всех уровней, в том числе:

- в 2016 году – на 293 435,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – на 38 518,3 тыс. рублей;

- в 2017 году – на 18 054,1 тыс. рублей;

- в 2018 году – на 18 884,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – на 8,3 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления в силу.

В программе может быть приведена информация о расчетном объеме средств, необходимом для реализации всех мероприятий программы (и возможных к достижению показателей), не обеспеченном при составлении проекта программы исходя из доходных возможностей бюджета городского округа Королёв Московской области.

10. В структуре расходов бюджета городского округа на 2016 - 2018 годы, по-прежнему, более 75,0 % всех расходов бюджета занимают расходы на социальную сферу.

Анализ структуры планируемых расходов по их видам показал, что наибольший объем бюджетных ассигнований предусматривается на предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим организациям в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

11. Предельный объем муниципального долга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов предполагается установить в размере, не противоречащем требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и не превышающем общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального долга городского округа Королёв по состоянию 1 января 2017 года, на 1 января 2018 года и на 1 января 2019 года предлагается установить в объеме 606 000,0 тыс. рублей, 550 000,0 тыс. рублей и 500 000,0 тыс. рублей, соответственно, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципальных заимствований в течение 2016, 2017, 2018 годов предлагается установить в сумме 250 000,0 тыс. рублей, 300 000,0 тыс. рублей, 300 000,0 тыс. рублей, соответственно.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год предусмотрен в сумме 83 547,9 тыс. рублей, на 2017 год – 77 324,1 тыс. рублей, на 2018 год – 71 500,0 тыс. рублей, или 3,0 %, 2,8%, 2,5 %, соответственно, объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Наблюдается снижение темпов роста долга по отношению к предыдущим периодам. На 1 января 2016 года проектом бюджета не предусматривается увеличение муниципального долга, на 1 января 2017, 2018 и 2019 годов прогнозируется снижение долговых обязательств на 9,2 % и 9,1 %, соответственно.

12. На 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов прогнозируется бездефицитный бюджет.

13. Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Учитывая вышеизложенное, можно сделать общий вывод о том, что проект решения Совета депутатов «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» в целом соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации.

7. Предложения

Администрации городского округа Королёв Московской области

1. Рассмотреть настоящее Заключение, принять его к сведению, учесть приведенные в настоящем Заключении выводы и предложения:

1.1. Привести в соответствие с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации коды, наименования кодов видов доходов бюджета и исключить в дальнейшем нарушения.

1.2. В целях приведения в соответствие с частью третьей статьи 184¹ Бюджетного кодекса внести соответствующие изменения в проект бюджета. Определить размер условно утверждаемых расходов бюджета на второй год планового периода (2018 год) не менее 5,0 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации имеющих целевое назначение).

1.3. Внести изменения и увеличить проект бюджета по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам в 2016 году на 1 388,6 тыс. рублей.

1.4. В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы необходимо привести в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления в силу.

1.5. Рассмотреть возможность включения информации о расчетном объеме средств, необходимом для реализации всех мероприятий программы (и возможных к достижению показателей), не обеспеченном при составлении проекта программы исходя из доходных возможностей бюджета городского

округа Королёв Московской области в паспорта муниципальных программ, а также в «Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ города Королева Московской области, их формировании, реализации и оценки эффективности».

Совету депутатов городского округа Королёв Московской области

1. На основании изложенного Контрольно-счётная палата полагает необходимым при рассмотрении Советом депутатов городского округа Королёв Московской области проекта решения «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» учесть замечания и предложения, содержащиеся в Заключении.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

С.М.Цыганкова