ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 16.12.2015 № 188/33 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

г. Королёв Московской области 22 июня 2016 года

Основание для проведения экспертизы (далее – экспертиза): пункт 2.6 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2016 год, распоряжение председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв от 20 июня 2016 г. № 63-э.

Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 16.12.2015 № 188/33 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов».

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

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

Исследуемый период: 2016 год.

Сроки проведения экспертизы: с 20 по 22 июня 2016 года.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (далее – Контрольно-счётная палата) подготовлено в соответствии со статьями 157, 268^1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), пунктом 1 статьи 17^1 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 9 Федерального закона «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 39 Устава городского округа Королёв Московской области, статьей 7 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области, утверждённого решением Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 12.11.2014 г. № 39/6.

1. Общая характеристика вносимых изменений и дополнений в параметры бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Представленным проектом решения уточняются основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год.

Согласно пояснительной записке к проекту вносимые изменения обусловлены необходимостью включения в бюджет городского округа Королёв Московской области средств, подлежащих получению из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области от 03.12.2015 года № 213/2015-ОЗ «О бюджете Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (с изменениями и дополнениями), Законом Московской области от 22.01.2016 № 1/2016-ОЗ «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», корректировками ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям и непрограммным расходам.

В связи с вносимыми изменениями разработчиками проекта отдельные статьи текстовой части решения о бюджете уточнены и, соответственно, отдельные приложения к решению о бюджете изложены в новой редакции.

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

В предлагаемом проекте вносимых изменений объем доходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год составит 5 793 919,9 тыс. рублей, что на 9 451,8 тыс. рублей, или на 0,2 %, больше объёма доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции, в том числе:

2.1. общий объем налоговых и неналоговых доходов не изменится:

2.2. по группе «Безвозмездные поступления» планируется увеличение на 9 451 ,8 тыс. рублей, или на 0,3 %, за счет увеличения:

2.2.1. объема субсидий на 6 497,7 тыс. рублей, или на 1,8 %, из них:

- субсидии бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей - 3 967,9 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ - 2 530,0 тыс. рублей.

2.2.2. объема прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов на 2 953,8 тыс. рублей - средства, поступившие в бюджет города от предприятий, учреждений и организаций на профилактику безнадзорности, благотворительные цели.

Сведения о вносимых изменениях в доходную часть бюджета, по видам доходов бюджета, представлены в приложении 1.

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

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год в сумме 5 838 254,0 тыс. рублей, что на 13 857,2 тыс. рублей, или на 0,2 %, больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 5 824 396,8 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке объём расходов в 2016 году увеличивается за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 6 497,9 тыс. рублей, средств поступивших в доход городского бюджета от проведения дня благотворительного труда

в сумме 2 953,8 тыс. рублей и увеличения дефицита бюджета на 4 405,4 тыс. рублей.

В результате вносимых изменений объем программных расходов бюджета городского округа Королёв Московской области увеличится на 13 806,0 тыс. рублей, или на 0,2 %, с 5 706 651,5 тыс. рублей до 5 720 457,5 тыс. рублей.

Объем расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления не изменится (21 103,9 тыс. рублей).

Объем непрограммных расходов увеличится на 51,2 тыс. рублей, или на 0,1 %, с 96 641,4 тыс. рублей до 96 692,6 тыс. рублей, соответственно, с учетом вносимых изменений, доля программных расходов бюджета составит 98,0 % и непрограммных расходов – 2,0 %.

Сведения о вносимых изменениях представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 24.05.2016 №247/48	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Муниципальные программы города Королёва Московской области, в т.ч.:	**5 706 651,5**	**5 720 457,5**	**13 806,0**	**0,2**
1. «Культура города Королёва»	357 422,7	357 422,7	0,0	0,0
2. «Образование города Королёва».	3 458 209,0	3 375 846,5	-82 362,5	-2,4
3. «Социальная поддержка населения города Королёва»	158 679,0	161 632,8	2 953,8	1,9
4. «Физическая культура и спорт города Королёва»	352 996,9	433 764,9	80 768,0	22,9
5. «Безопасность города Королёва»	41 506,5	41 506,5	0,0	0,0
6. «Жилище»	87 584,7	94 082,6	6 497,9	7,4
7. «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства»	302 276,9	302 276,9	0,0	0,0
8. «Предпринимательство города Королёва»	120 040,7	120 040,7	0,0	0,0
9. «Эффективная власть»	520 532,8	522 481,6	1 948,8	0,4
10. «Информационная и внутренняя политика»	33 281,3	37 281,3	4 000,0	12,0
11. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Королёва»	271 827,1	271 827,1	0,0	0,0
12. «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	1 903,9	1 903,9	0,0	0,0
13. «Экология и окружающая среда города Королёва»	390,0	390,0	0,0	0,0
14. «Ликвидация ветхого жилищного фонда»	0,0	0,0	0,0	-
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	**21 103,9**	**21 103,9**	**0,0**	**0,0**
Непрограммные расходы города Королёва Московской области	**96 641,4**	**96 692,6**	**51,2**	**0,1**
В С Е Г О Р А С Х О Д О В	**5 824 396,8**	**5 838 254,0**	**13 857,2**	**0,2**

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

1. По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» увеличиваются расходы на 6 051,2 тыс. рублей, или на 1,3 %, в том числе:

1.1. по подразделу *0113* «*Другие общегосударственные вопросы»* увеличиваются расходы на 6 051,2 тыс. рублей, или на 2,43 %, из них:

- скорректированы (увеличены) бюджетные ассигнований муниципальной программы «Эффективная власть» по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» на 2 000,0 тыс. рублей на увеличение стоимости материальных запасов, в целях обеспечения текущей деятельности Администрации;

- увеличиваются расходы муниципальной программы «Информационная и внутренняя политика» по подпрограмме «Развитие системы информирования населения города о деятельности органов местного самоуправления» на 4 000,0 тыс. рублей по заявке Администрации городского округа Королёв Московской области на оказание услуг по выпуску печатной продукции;

- увеличиваются непрограммные расходы на сумму 51,2 тыс. рублей, в связи с необходимостью оплаты налогов и иных платежей, по заявке Администрации городского округа Королёв Московской области.

2. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» по подразделу *0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* уменьшаются расходы муниципальной программы «Эффективная власть» по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» на сумму 51,2 тыс. рублей, или на 0,4 %, в целях направления их на оплату налогов и иных платежей, по заявке Администрации городского округа Королёв Московской области.

3. По разделу 07 «Образование» уменьшаются программные расходы, предусмотренные на финансовое обеспечение мероприятий в 2016 году, на сумму 79 934,5 тыс. рублей, или на 2,3 %, в том числе:

3.1. по подразделу *0701 «Дошкольное образование»* уменьшаются расходы муниципальной программы «Образование города Королёва» по подпрограмме «Дошкольное образование» за счет средств городского бюджета на 82 362,5 тыс. рублей, в связи с внесением изменений в Порядок расчета нормативов финансового обеспечения государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, за счет средств субвенций, доплата 3-х часов педагогическим работникам дошкольных образовательных организаций городского округа Королёв производится за счет средств бюджета Московской области.

3.2. по подразделу *0702 «Общее образование»* увеличиваются расходы на 2 428,0 тыс. рублей, или на 0,1 %, из них:

- увеличиваются расходы муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Королёва» по подпрограмме «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» на 2 238,0 тыс. рублей на организацию временной трудовой занятости подростков и молодежи, за счет средств, поступивших в доход городского бюджета от проведения дня благотворительного труда;

- скорректированы бюджетные ассигнования в сторону увеличения на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Королёва» по подпрограмме «Доступная среда» на 190,0 тыс. рублей

по заявке Комитета по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв Московской области.

4. По разделу 08 «Культура, кинематография», по подразделу 0801 «Культура» увеличиваются расходы муниципальной программы «Социальная поддержка населения города Королёва» по подпрограмме «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков» на 715,8 тыс. рублей, или на 0,2 %, на организацию временной трудовой занятости подростков и молодежи, за счет средств, поступивших в доход городского бюджета от проведения дня благотворительного труда.

5. По разделу 10 «Социальная политика» увеличиваются расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Жилище» по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» на сумму 6 497,9 тыс. рублей, или на 2,3 %, в том числе:

- 2 530,0 тыс. рублей субсидия из бюджета Московской области на реализацию подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей" федеральной целевой программы "Жилище" на 2015-2020 годы за счет средств, перечисленных из федерального бюджета в 2016 году, на 2016 год;

- 3 967,9 тыс. рублей субсидия из бюджета Московской области на мероприятия подпрограммы "Обеспечение жильем молодых семей" государственной программы Московской области "Жилище" за счет средств бюджета Московской области на 2016 год.

6.1. по подразделу *1101 «Физическая культура»* увеличиваются расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Физическая культура и спорт города Королёва» по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» на 80 578,0 тыс. рублей, или на 23,6 %, на софинансирование расходов на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта (реконструкция стадиона «Вымпел» с трибунами на десять тысяч зрителей с устройством спортивного ядра с трибунами на пять зрителей и комплексом спортсооружений, расположенного по адресу: Октябрьский бульвар, д.10).

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

В результате вносимых проектом решения изменений размер дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год увеличится на 4 405,4 тыс. рублей и составит 44 334,1 тыс. рублей, или 1,7 % утверждённого объёма доходов бюджета городского округа без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений в соответствии со статьёй 92^1 Бюджетного кодекса.

Сведения о размере дефицита бюджета и источниках его финансирования представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение Совета депутатов от 24.05.2016 №247/48	Проект	Отклонения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Дефицит городского бюджета* **	**39 928,7**	**44 334,1**	**4 405,4**	11,0
в процентах к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	1,5	1,7	0,2	11,2
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	39 928,7	44 334,1	4 405,4	11,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации*	0,0	0,0	0,0	-
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	300 000,0	300 000,0	0,0	0,0
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	300 000,0	300 000,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов**	39 928,7	44 334,1	4 405,4	11,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 084 468,1	6 093 919,9	9 451,8	0,2
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 124 396,8	6 138 254,0	13 857,2	0,2
*- с минусом отражается погашение долговых обязательств, с плюсом получение заемных денежных средств.				
**- с минусом отражается увеличение остатков, с плюсом уменьшение остатков.				
*** - с минусом отражается профицит, с плюсом дефицит.				

Проектом изменений, вносимых в решение о бюджете на 2016 год, планируется:

- изменение увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 9 451,8 тыс. рублей, или на 0,2 %, с 6 084 468,1 тыс. рублей до 6 093 919,9 тыс. рублей;

- изменение уменьшения остатков средств на счетах по учету средств бюджета на 13 857,2 тыс. рублей, или на 0,2 %, с 6 124 396,8 тыс. рублей до 6 138 254,0 тыс. рублей.

5. Выводы.

Представленным проектом решения уточняются основные характеристики бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год.

Вносимые изменения обусловлены необходимостью включения в бюджет городского округа Королёв Московской области средств, подлежащих получению из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области от 03.12.2015 года № 213/2015-ОЗ «О бюджете Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (с изменениями и дополнениями), Законом Московской области от 22.01.2016 № 1/2016-ОЗ «О дополнительных мероприятиях по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», корректировками ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям и непрограммным расходам.

В предлагаемом проекте вносимых изменений объем доходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год составит

5 793 919,9 тыс. рублей, что на 9 451,8 тыс. рублей, или на 0,2 %, больше объёма доходов, предусмотренных бюджетом городского округа в действующей редакции

Расходы бюджета предлагаются к утверждению в сумме 5 838 254,0 тыс. рублей, что на 13 857,2 тыс. рублей, или на 0,2 %, больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете – в сумме 5 824 396,8 тыс. рублей.

В результате вносимых проектом решения изменений размер дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2016 год увеличится на 4 405,4 тыс. рублей и составит 44 334,1 тыс. рублей, или 1,7 % утверждённого объёма доходов бюджета городского округа без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений в соответствии со статьёй 92^1 Бюджетного кодекса.

Председатель
Контрольно-счётной палаты С.М.Цыганкова