

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 13-э

Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 20 декабря 2017 г. № 416/91 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

г. Королёв Московской области

7 февраля 2018 года

Основание для проведения экспертизы: пункт 2.6 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2017 год, распоряжение председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв от 5 февраля 2018 г. № 17-э.

Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 20 декабря 2017 г. № 416/91 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения).

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджет городского округа Королёв Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

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

Исследуемый период: 2018 год.

Сроки проведения экспертизы: 5 - 7 февраля 2018 года.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (далее – Контрольно-счётная палата) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 7 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области.

2. Общая характеристика вносимых изменений и дополнений в параметры бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Согласно пояснительной записке к проекту вносимые изменения обусловлены необходимостью включения в бюджет городского округа Королёв Московской области средств из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области от 19 декабря 2017 г. № 214/2017-ОЗ «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»; увеличением ассигнований по отдельным ГРБС за счет остатков средств на счете по учету средств местного бюджета на 1 января 2018 года;

корректировкой ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям муниципальных программ, а также непрограммным расходам.

Представленным проектом решения предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год в части увеличения общего объема доходов на 781 363,0 тыс. рублей, (на 13,0 %), с 6 031 437,2 тыс. рублей до 6 812 800,2 тыс. рублей, общего объема расходов на 1 142 395,5 тыс. рублей (на 18,9 %), с 6 031 437,2 тыс. рублей до 7 173 832,7 тыс. рублей, и увеличения дефицита бюджета на 361 032,5 тыс. рублей с нуля до 361 032,5 тыс. рублей.

Общие объемы доходов и расходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год, а также дефицит бюджета, предусмотренные в текстовой части проекта решения, соответствуют объемам доходов, расходов и дефициту бюджета, отраженным в соответствующих приложениях к проекту решения.

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

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

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета на 2018 год на 781 363,0 тыс. рублей, или на 13,0 %, в том числе:

3.1. по группе «Безвозмездные поступления» планируется:

3.1.1. увеличение за счет увеличения поступлений «Субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» на 818 270,8 тыс. рублей, или в 41 раз, из них:

- объем «Субсидий бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов» увеличится на сумму 42 927,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (приобретение программного аппаратного комплекса для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации в МФЦ)» увеличится на сумму 1 238,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на капитальный ремонт и приобретение оборудования для оснащения плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области)» увеличится на сумму 41 563,8 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на подготовку основания, приобретение и установка скейт-парков в муниципальных образованиях Московской области)» увеличится на сумму 11 610,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на создание новых и (или) благоустройство существующих парков культуры и отдыха)» увеличится на сумму 10 000,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций в Московской области)» увеличится на сумму 20 956,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на приобретение техники для нужд благоустройства)» увеличится на сумму 11 000,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по приему и обработке заявлений о включении избирателей, участников референдума в список избирателей, участников референдума по месту нахождения и направлению соответствующей информации в территориальные избирательные комиссии)» увеличится на сумму 7 557,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях поддержания односменного режима обучения)» увеличится на сумму 671 419,0 тыс. рублей;

3.1.2. уменьшение на сумму возврата из бюджета городского округа в бюджет Московской области остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет – 36 907,8 тыс. рублей, в том числе

- возврат остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, из бюджетов городских округов составит 210,1 тыс. рублей;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составит 36 697,7 тыс. рублей.

Сведения о вносимых изменениях в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименования	Бюджет на 2018 год, утверждённый решением Совета депутатов		Изменения (+/-)	
	от 20.12.2017 № 416/91	Проект изменени й	(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 884 822,0	3 666 185,0	781 363,0	27,1
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	50 769,0	50 769,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	20 017,0	838 287,8	818 270,8	4 087,9
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 814 036,0	2 814 036,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	-
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	0,0	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	0,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-36 907,8	-36 907,8	-

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

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа Королёв Московской области на 2017 год в сумме 7 173 832,7 тыс. рублей, что на 1 142 395,5 тыс. рублей, или на 18,9 %, больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете (6 031 437,2 тыс. рублей), в том числе:

- за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 818 270,8 тыс. рублей;

- за счет остатков средств на счете по учету средств местного бюджета на 1 января 2018 года в сумме 324 124,7 тыс. рублей.

Проведен анализ изменений общей суммы ассигнований бюджета городского округа в разрезе видов расходов, представлен в таблице.

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Решение СД от 20.12.2017 № 416/91	Проект изменений	Изменения (+/-)	
				(гр.4-гр.3)	%
1	2	3	4	5	6
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	362 475,6	373 460,3 (5,2 %)	10 984,7 (1,0 %)	3,0
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	434 216,2	792 016,2 (11,0 %)	357 800,0 (31,3 %)	82,4
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	257 062,2	257 443,1 (3,6 %)	380,9 (0,0 %)	0,1
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	102 336,1	773 755,1 (10,8 %)	671 419,0 (58,8 %)	656,1
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	4 653 784,4	4 757 041,8 (66,3 %)	103 257,4 (9,0 %)	2,2
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	74 556,7	74 556,7 (1,0 %)	0,0 (0,0 %)	0,0
800	Иные бюджетные ассигнования	147 006,0	145 559,5 (2,0 %)	-1 446,5 (-0,1 %)	-1,0
	Всего расходов	6 031 437,2	7 173 832,7 (100,0 %)	1 142 395,5 (100,0 %)	18,9

Наибольший объем ассигнований в сумме 4 757 041,8 тыс. рублей, или 66,3 %, планируется на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. При этом наибольшее увеличение объема бюджетных ассигнований в сумме 671 419,0 тыс. рублей, или 58,8 %, планируется на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности

В результате вносимых изменений объем программных расходов бюджета городского округа Королёв Московской области увеличится на 1 073 710,0 тыс. рублей, или на 18,3 %, с 5 870 233,1 тыс. рублей до 6 943 943,1 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления увеличится на 82,8 тыс. рублей, или на 0,4 %, с 19 992,4 тыс. рублей до 20 075,2 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов увеличится на 68 602,7 тыс. рублей, или в 1,5 раза, с 141 211,7 тыс. рублей до 209 814,4 тыс. рублей.

Доля программных расходов бюджета составит 96,8 %, непрограммных расходов – 3,2 %.

Сведения о вносимых изменениях представлены в таблице.

Наименование показателя	Решение СД от 20.12.2017 № 416/91	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
			4	5
1	2	3	4	5
Муниципальные программы городского округа Королёв Московской области, в т.ч.:	5 870 233,1	6 943 943,1	1 073 710,0	18,3
1. «Культура городского округа Королёв»	353 662,8	363 662,8	10 000,0	2,8
2. «Образование городского округа Королёв».	3 868 055,0	4 539 474,0	671 419,0	17,4
3. «Социальная поддержка населения городского округа Королёв»	173 186,0	173 186,0	0,0	0,0
4. «Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв»	251 891,0	345 591,3	93 700,3	37,2
5. «Безопасность городского округа Королёв»	37 935,5	37 935,5	0,0	0,0
6. «Жилище»	34 715,2	35 013,3	298,1	0,9
7. «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	65 793,2	65 793,2	0,0	0,0
8. «Предпринимательство городского округа Королёв»	14 232,0	14 232,0	0,0	0,0
9. «Управление имуществом и финансами городского округа Королёв»	373 079,1	384 941,8	11 862,7	3,2
10. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Королёв»	42 400,0	44 352,0	1 952,0	4,6
11. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Королёв»	247 666,7	290 650,7	42 984,0	17,4
12. «Формирование современной городской среды»	306 383,6	510 595,5	204 211,9	66,7
13. «Экология и окружающая среда городского округа Королёв»	390,0	390,0	0,0	0,0
14. «Цифровой городской округ Королёв»	100 843,0	138 125,0	37 282,0	-
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	19 992,4	20 075,2	82,8	0,4
Непрограммные расходы городского округа Королёв Московской области	141 211,7	209 814,4	68 602,7	48,6
ВСЕГО РАСХОДОВ	6 031 437,2	7 173 832,7	1 142 395,5	18,9

4.1. Муниципальная программа «Культура городского округа Королёв».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 353 662,8 тыс. рублей до 363 662,8 тыс. рублей, или на 10 000,0 тыс. рублей (2,8 %), за счет субсидии из бюджета Московской области на создание новых и (или) благоустройство существующих парков культуры и отдыха по подпрограмме «Развитие парковых территорий, парков культуры и отдыха», по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям».

4.2. Муниципальная программа «Образование городского округа Королёв».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 3 868 055,0 тыс. рублей до 4 539 474,0 тыс. рублей, или на 671 419,0 тыс. рублей (17,4 %), за счет субсидии из бюджета Московской области на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения по подпрограмме «Общее образование», виду расходов 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности».

4.3. Муниципальная программа «Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 251 891,0 тыс. рублей до 345 591,3 тыс. рублей, или на 93 700,3 тыс. рублей (37,2 %), в том числе:

4.3.1. по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» расходы увеличатся на сумму 93 300,3 тыс. рублей, из них:

- на 11 610,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на подготовку основания, приобретение и установка скейт-парков в муниципальных образованиях Московской области, по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»;

- на 41 563,8 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на капитальный ремонт и приобретение оборудования для оснащения плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области, по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»;

- на 10 000,0 тыс. рублей за счет корректировки по заявке главного распорядителя на создание детских спортивных комплексов в городском округе Королёв Московской области, по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»;

- на 75,0 тыс. рублей на проведение экспертизы о достоверности определения сметной стоимости на подготовку основания скейт-парков, по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»;

- на 172,5 тыс. рублей на проведение экспертизы о достоверности определения сметной стоимости капитального ремонта плоскостных спортивных сооружений, по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»;

- на 29 879,0 тыс. рублей в связи с вводом в эксплуатацию физкультурно-оздоровительного комплекса с крытым катком по адресу: Октябрьский бульвар, д.10, стр.1, по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»;

4.3.2. по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» расходы скорректируются и увеличатся на сумму 400,0 тыс. рублей, по заявке главного

распорядителя, по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд».

4.4. Муниципальная программа городского округа Королёв Московской области «Жилище».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 34 715,2 тыс. рублей до 35 013,3 тыс. рублей, или на 298,1 тыс. рублей (0,9 %), в связи с увеличением количества молодых семей, по заявке главного распорядителя по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей», по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению».

4.5. Муниципальная программа «Управление имуществом и финансами городского округа Королёв».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 373 079,1 тыс. рублей до 384 941,8 тыс. рублей, или на 11 862,7 тыс. рублей (3,2 %), в том числе:

4.5.1. по подпрограмме «Развитие имущественного комплекса» расходы скорректируются по заявке главного распорядителя и уменьшатся на сумму 696,5 тыс. рублей, по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»;

4.5.2. по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» расходы увеличатся на сумму 12 559,2 тыс. рублей, из них:

- на 10 984,7 тыс. рублей в соответствии с распоряжением Администрации городского округа Королёв от 9 января 2017 г. №1-РА «О внесении изменений в Штатное расписание Администрации городского округа Королёв Московской области», по заявке главного распорядителя бюджетных средств, по виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами»;

- на 1 574,5 тыс. рублей, расходы скорректируются по заявке главного распорядителя бюджетных средств, по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям».

4.6. Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Королёв».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по подпрограмме «Развитие системы информирования населения городского округа Королёв о деятельности органов местного самоуправления» планируется увеличить с 42 400,0 тыс. рублей до 44 352,0 тыс. рублей, или на 1 952,0 тыс. рублей (4,6 %), в связи с корректировкой по заявке главного распорядителя бюджетных средств, по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд».

4.7. Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Королёв».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения по подпрограмме «Обеспечение капитального ремонта, содержания и ремонта автомобильных дорог» планируется увеличить с 247 666,7 тыс. рублей до 290 650,7 тыс. рублей, или на 42 984,0 тыс. рублей (17,4 %), по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», в том числе:

- на 42 927,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области;

- на 57,0 тыс. рублей за счет средств городского бюджета.

4.8. Муниципальная программа городского округа Королёв Московской области «Формирование современной городской среды».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 306 383,6 тыс. рублей до 510 595,5 тыс. рублей, или на 204 211,9 тыс. рублей (66,7 %), в том числе:

4.8.1. по подпрограмме «Комфортная городская среда» увеличатся на сумму 190 000,0 тыс. рублей, из них:

- увеличатся на 200 000,0 тыс. рублей расходы на благоустройство общественных территорий в рамках подготовки к празднованию юбилея городского округа, по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»;

- уменьшатся на сумму 10 000,0 тыс. рублей в связи с корректировкой бюджетных средств по заявке главного распорядителя, по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд»;

4.8.2. по подпрограмме «Благоустройство территорий» расходы, на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области, по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» увеличатся на сумму 14 211,9 тыс. рублей, из них:

- на 11 000,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области;

- на 3 211,9 тыс. рублей за счет средств местного бюджета.

4.9. Муниципальная программа «Цифровой городской округ Королёв».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 100 843,0 тыс. рублей до 138 125,0 тыс. рублей, или на 37 282,0 тыс. рублей (37,0 %), в том числе:

4.9.1. по подпрограмме «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг», по виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», увеличатся на сумму 7 042,0 тыс. рублей, из них:

- увеличатся на 7 557,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по приему и обработке заявлений о включении избирателей, участников референдума в список избирателей, участников референдума по месту нахождения и направлению соответствующей информации в территориальные избирательные комиссии;

- увеличатся на 1 238,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программного аппаратного комплекса для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации, за пределами территории Российской Федерации в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг;

- уменьшится на 1 753,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета расходы на дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программного аппаратного комплекса для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации, за пределами территории Российской Федерации в МФЦ;

4.9.2. по подпрограмме «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики», расходы на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций в Московской области по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд», увеличатся на сумму 30 240,0 тыс. рублей, из них:

- на 20 956,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области;

- на 9 284,0 тыс. рублей расходы за счет средств местного бюджета.

4.10. *Непрограммные расходы*

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований на непрограммные расходы планируется увеличить с 161 204,1 тыс. рублей до 229 889,6 тыс. рублей, или на 68 685,5 тыс. рублей (42,6 %), в том числе:

4.10.1. расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления на компенсационные выплаты уволенным сотрудникам, по заявке главного распорядителя бюджетных средств, по виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению», увеличатся с 19 992,4 тыс. рублей до 20 075,2 тыс. рублей, или на 82,8 тыс. рублей (0,4 %);

4.10.2. непрограммные расходы городского округа Королёв Московской области на 2018 год увеличатся с 141 211,7 тыс. рублей до 209 814,4 тыс. рублей, или на 68 602,7 тыс. рублей (48,6 %), из них:

- на исполнение судебных актов по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» расходы скорректируются и увеличатся на сумму 296,5 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

- резервные средства по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» скорректируются и уменьшатся на сумму 1 743,0 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств;

- расходы на погашение кредиторской задолженности прошлых лет скорректируются и увеличатся на сумму 70 049,2 тыс. рублей, по заявке главных распорядителей бюджетных средств, в том числе по видам расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» на сумму 13 151,1 тыс. рублей и 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» на сумму 56 898,1 тыс. рублей.

При наличии значительного объема остатков на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 1 января 2018 года допущено образование кредиторской задолженности в 2017 году.

Увеличение расходов на погашение кредиторской задолженности прошлых лет по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов представлены в таблице.

Наименование показателя	тыс. рублей	
	Рз Пр	Сумма
Общегосударственные вопросы	01	1 924,0
<i>Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований</i>	01 03	133,8
<i>Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора</i>	01 06	88,4
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	01 13	1701,8
Национальная оборона	02	4,7
<i>Мобилизационная подготовка экономики</i>	02 04	4,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	340,8
<i>Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	03 09	340,8
Национальная экономика	04	3 443,2
<i>Транспорт</i>	04 08	5,0
<i>Дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	04 09	2818,5
<i>Связь и информатика</i>	04 10	480,7
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	04 12	139,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	13 148,5
<i>Жилищное хозяйство</i>	05 01	159,0
<i>Коммунальное хозяйство</i>	05 02	4 150,0
<i>Благоустройство</i>	05 03	8839,5
Образование	07	44 771,0
<i>Дошкольное образование</i>	07 01	21 597,6
<i>Общее образование</i>	07 02	19819,5
<i>Дополнительное образование детей</i>	07 03	1 553,8
<i>Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации</i>	07 05	156,7
<i>Молодежная политика и оздоровление детей</i>	07 07	482,3
<i>Другие вопросы в области образования</i>	07 09	1 161,1
Культура, кинематография	08	917,7
<i>Культура</i>	08 01	917,7
Физическая культура и спорт	11	999,3
<i>Массовый спорт</i>	11 02	999,3
Средства массовой информации	12	4 500,0
<i>Телевидение и радиовещание</i>	12 01	4 500,0
Итого		70 049,2

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

В результате вносимых проектом решения изменений размер дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год увеличится на 361 032,5 тыс. рублей и составит 361 032,5 тыс. рублей, или 13,6 % утверждённого объёма доходов бюджета городского округа без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации предельный размер дефицита местного бюджет (5,0 %).

Указанное превышение объёма дефицита находится в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (361 032,5 тыс. рублей), что соответствует условиям, установленным пунктом 3 статьи 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающим возможность превышения установленных ограничений дефицита бюджета (5,0 %).

Сведения об изменениях размера дефицита бюджета и источников его финансирования в 2018 году представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение СД от 20.12.2017 № 416/91	Проект	Отклонения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Дефицит городского бюджета***	0,0	361 032,5	361 032,5	-
в процентах к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	0,0	13,6	13,6	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	0,0	361 032,5	361 032,5	-
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	650 000,0	650 000,0	0,0	0,0
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-650 000,0	-650 000,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов**	0,0	361 032,5	361 032,5	-
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-6 681 437,2	-7 462 800,2	-781 363,0	11,7
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	6 681 437,2	7 823 832,7	1 142 395,5	17,1
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	0,0	0,0	-
*- 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.				

Увеличение дефицита бюджета обусловлено изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме 361 032,5 тыс. рублей.

6. Выводы.

Вносимые изменения обусловлены необходимостью включения в бюджет городского округа Королёв Московской области средств из бюджета

Московской области в соответствии с Законом Московской области от 19 декабря 2017 г. № 214/2017-ОЗ «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»; увеличением ассигнований по отдельным ГРБС за счет остатков средств на счете по учету средств местного бюджета на 01.01.2018 года; корректировкой ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям муниципальных программ, а также непрограммным расходам.

Представленным проектом решения предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год в части увеличения общего объема доходов на 781 363,0 тыс. рублей, (на 13,0 %) с 6 031 437,2 тыс. рублей до 6 812 800,2 тыс. рублей, общего объема расходов на 1 142 395,5 тыс. рублей (на 18,9 %) с 6 031 437,2 тыс. рублей до 7 173 832,7 тыс. рублей, и увеличения дефицита бюджета на 361 032,5 тыс. рублей с нуля до 361 032,5 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год 13,6 % утверждённого объёма доходов бюджета городского округа без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что превышает установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации предельный размер дефицита местного бюджет (5,0 %).

Указанное превышение объема дефицита находится в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета (361 032,5 тыс. рублей), что соответствует условиям, установленным пунктом 3 статьи 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающим возможность превышения установленных ограничений дефицита бюджета (5,0 %).

При наличии значительного объема остатков на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 1 января 2018 года допущено образование кредиторской задолженности в 2017 году.

7. Предложения.

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

1. При наличии значительного объема остатков на счетах по учету средств бюджета необходимо исполнять принятые денежные обязательства и не допускать образования кредиторской задолженности.

Совету депутатов городского округа Королёв Московской области

1. Контрольно-счётная палата полагает необходимым при рассмотрении Советом депутатов городского округа Королёв Московской области проекта решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 20 декабря 2017 г. № 416/91 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2018 год и на

плановый период 2019 и 2020 годов» учесть замечания и предложения, содержащиеся в Заключении.

Председатель
Контрольно-счётной палаты



С.М.Цыганкова