

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 41-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

3 июля 2018 года

Основание для проведения экспертизы: пункт 2.6 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2018 год, распоряжение председателя Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв от 29 июня 2018 г. № 49-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 - 2020 годы.

Сроки проведения экспертизы: 29 июня – 3 июля 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 на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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»; корректировкой ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям муниципальных программ,

а также непрограммным расходам; уточнением плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам в связи с динамикой поступлений.

Представленным проектом решения предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Общие объемы доходов и расходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, 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.

3.1. Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета на 2018 год на 32 678,5 тыс. рублей, или на 0,4 %, в том числе:

3.1.1. по группе «Налоговые и неналоговые доходы» планируется увеличение на сумму 12 499,0 тыс. рублей, или на 0,4 %, в том числе:

- «Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227<sup>1</sup> и 228 Налогового кодекса Российской Федерации» увеличится на сумму 4 000,0 тыс. рублей, или на 0,3 %;

- «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» увеличится на сумму 7 249,4 тыс. рублей, или на 10,6 %;

- «Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам» увеличится на сумму 90,0 тыс. рублей, или на 20,3 %;

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 119<sup>1</sup>, 119<sup>2</sup>, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 126<sup>1</sup>, 128, 129, 129<sup>1</sup>, 129<sup>4</sup>, 129<sup>6</sup>, 132, 133, 134, 135, 135<sup>1</sup>, 135<sup>2</sup> Налогового кодекса Российской Федерации» уменьшатся на сумму 300,0 тыс. рублей, или на 36,4 %;

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» уменьшатся на сумму 300,0 тыс. рублей, или на 50,0 %;

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды» увеличатся на сумму 180,0 тыс. рублей, ранее не планировались;

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства» увеличатся на сумму 140,0 тыс. рублей, ранее не планировались;

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека

и законодательства в сфере защиты прав потребителей» уменьшатся на сумму 100,0 тыс. рублей, или на 40,0 %;

- «Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения» увеличится на сумму 130,0 тыс. рублей, или на 76,5 %;

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» увеличится на сумму 20,0 тыс. рублей, или на 25,0 %;

- «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» уменьшатся на сумму 450,0 тыс. рублей, или на 64,3 %;

- «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба» увеличится на сумму 1 079,1 тыс. рублей, или на 63,5 %;

- «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов» увеличится на сумму 760,5 тыс. рублей, или на 28,2 %;

3.1.2. по группе «Безвозмездные поступления» планируется увеличение на сумму 20 179,5 тыс. рублей, или на 0,5 %, в том числе:

3.1.2.1. за счет увеличения поступлений «Субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» на 20 179,0 тыс. рублей, или на 1,6 %, из них:

- объем «Субсидий бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды» увеличится на сумму 76,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на приобретение техники для нужд благоустройства)» увеличится на сумму 19 281,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту)» увеличится на сумму 822,0 тыс. рублей;

3.1.2.2. за счет увеличения поступлений «Доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевой назначение, прошлых лет» на 0,5 тыс. рублей, или на 0,3 %, из них:

- объем «Доходов бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет» увеличится на сумму 0,5 тыс. рублей.

Сведения об изменениях, вносимых в 2018 году в доходную часть бюджета представлены в таблице.

Наименования	Бюджет на 2018 год, утверждённый решением Совета депутатов		Изменения (+/-)	
	от 04.06.2018 № 463/101	Проект изменений	(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>3 149 607,6</b>	<b>3 162 106,6</b>	<b>12 499,0</b>	<b>0,4</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>2 664 035,6</b>	<b>2 675 285,0</b>	<b>11 249,4</b>	<b>0,4</b>
Налоги на прибыль, доходы	1 462 885,8	1 466 885,8	4 000,0	0,3
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>1 462 885,8</i>	<i>1 466 885,8</i>	<i>4 000,0</i>	<i>0,3</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	18 327,0	18 327,0	0,0	0,0
Налоги на совокупный доход	643 418,6	650 668,0	7 249,4	1,1
Налоги на имущество	513 119,2	513 119,2	0,0	0,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>144 552,0</i>	<i>144 552,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>368 567,2</i>	<i>368 567,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Государственная пошлина	26 245,0	26 245,0	0,0	0,0
Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	40,0	40,0	0,0	0,0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>485 572,0</b>	<b>486 821,6</b>	<b>1 249,6</b>	<b>0,3</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	401 009,0	401 099,0	90,0	0,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	606,0	606,0	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 175,3	2 175,3	0,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	72 756,7	72 756,7	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 325,0	6 724,1	399,1	6,3
Прочие неналоговые доходы	2 700,0	3 460,5	760,5	28,2
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>4 114 365,4</b>	<b>4 134 544,9</b>	<b>20 179,5</b>	<b>0,5</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>4 134 233,5</b>	<b>4 154 412,5</b>	<b>20 179,0</b>	<b>0,5</b>
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)	1 256 549,5	1 276 728,5	20 179,0	1,6
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 814 576,0	2 814 576,0	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	12 339,0	12 339,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	3 628,5	3 628,5	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	167,7	168,2	0,5	0,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-23 664,3	-23 664,3	0,0	0,0
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>7 263 973,0</b>	<b>7 296 651,5</b>	<b>32 678,5</b>	<b>0,4</b>

3.2. Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета на 2019 и 2020 годы на 1 064 360,2 тыс. рублей (17,6 %) и 301 386,9 тыс. рублей (4,9 %), соответственно, в том числе:

3.2.2. по группе «Безвозмездные поступления» на 2019 и 2020 годы планируется увеличение на сумму 1 064 360,2 тыс. рублей (36,9 %) и 301 386,9 тыс. рублей (10,6 %), в том числе:

3.2.2.1. за счет увеличения поступлений в 2019 и 2020 годах «Субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» на сумму 1 063 820,2 тыс. рублей (в 54 раза) и 300 846,9 тыс. рублей (в 16 раз), из них:

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях поддержания односменного режима обучения)» увеличится в 2019 и 2020 годах на сумму 874 756,2 тыс. рублей и 298 346,9 тыс. рублей, соответственно;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на реализацию мероприятий по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, образовательных организациях дополнительного образования (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования)» увеличится в 2019 и 2020 годах на сумму 5 000,0 тыс. рублей и 2 500,0 тыс. рублей, соответственно;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций с ясельными группами)» увеличится в 2019 году на сумму 142 268,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры)» увеличится в 2019 году на сумму 41 796,0 тыс. рублей.

3.2.2.2. за счет увеличения поступлений в 2019 и 2020 годах «Субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на сумму 540,0 тыс. рублей (0,02 %), ежегодно, из них:

- объем «Субвенций бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства)» увеличится в 2019 и 2020 годах на сумму 540,0 тыс. рублей, ежегодно.

Сведения об изменениях, вносимых в 2019, 2020 годах в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименования	Решение Совета депутатов от 20.12.2017 № 416/91		Проект изменений		Изменения (+/-)			
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	(гр.4-гр.2)	(гр.5-гр.3)	%	
					2019	2020	2019	2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>2 881 640,0</b>	<b>2 847 395,0</b>	<b>3 946 000,2</b>	<b>3 148 781,9</b>	<b>1 064 360,2</b>	<b>301 386,9</b>	<b>36,9</b>	<b>10,6</b>

Наименования	Решение Совета депутатов от 20.12.2017 № 416/91		Проект изменений		Изменения (+/-)			
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	(гр.4-гр.2)	(гр.5-гр.3)	%	
					2019	2020	2019	2020
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>2 881 640,0</b>	<b>2 847 395,0</b>	<b>3 946 000,2</b>	<b>3 148 781,9</b>	<b>1 064 360,2</b>	<b>301 386,9</b>	<b>36,9</b>	<b>10,6</b>
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	37 634,0	10 445,0	37 634,0	10 445,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	20 017,0	20 017,0	1 083 837,2	320 863,9	1 063 820,2	300 846,9	5 314,6	1 503,0
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 823 989,0	2 816 933,0	2 824 529,0	2 817 473,0	540,0	540,0	0,0	0,0
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>6 056 799,1</b>	<b>6 168 762,9</b>	<b>7 121 159,3</b>	<b>6 470 149,8</b>	<b>1 064 360,2</b>	<b>301 386,9</b>	<b>17,6</b>	<b>4,9</b>

#### 4. Изменение расходной части бюджета.

##### 4.1. Изменение расходной части бюджета на 2018 год

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год в сумме 7 657 684,0 тыс. рублей, что на 32 678,5 тыс. рублей, или на 0,4 %, больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете (7 625 005,5 тыс. рублей), в том числе:

- за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 12 499,0 тыс. рублей;

- за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на сумму 20 179,0 тыс. рублей;

- за счет увеличения поступлений от бюджетных и автономных учреждений доходов от возврата остатков субсидий прошлых лет в сумме 0,5 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Решение СД от 04.06.2018 № 463/101	Проект изменений	Изменения (+/-)		Структура, %
				(гр.4-гр.3)	%	
1	2	3	4	5	6	7
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления	375 726,8	375 726,8	0,0	0,0	4,9

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Решение СД от 04.06.2018 № 463/101	Проект изменений	Изменения (+/-)		Структура, %
				(гр.4-гр.3)	%	
1	2	3	4	5	6	7
	государственными внебюджетными фондами					
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	1 492 335,8	1 521 323,8	28 988,0	1,9	19,9
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	264 256,9	265 078,9	822,0	0,3	3,5
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	428 016,4	428 016,4	0,0	0,0	5,6
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	4 837 532,2	4 872 532,2	35 000,0	0,7	63,6
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	74 556,7	74 556,7	0,0	0,0	1,0
800	Иные бюджетные ассигнования	152 580,7	120 449,2	-32 131,5	-21,1	1,6
	<b>Всего расходов</b>	<b>7 625 005,5</b>	<b>7 657 684,0</b>	<b>32 678,5</b>	<b>0,4</b>	<b>100,0</b>

Наибольший объем ассигнований в сумме 4 872 632,2 тыс. рублей, или 63,6 %, а также наибольшее увеличение объема бюджетных ассигнований в сумме 35 000,0 тыс. рублей, или 0,7 % планируется на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. Наибольшее уменьшение объема бюджетных ассигнований в сумме 32 131,5 тыс. рублей, или 21,1 %, планируется на иные бюджетные ассигнования.

В результате вносимых изменений объем программных расходов бюджета городского округа увеличится на 64 810,0 тыс. рублей, или на 0,9 %, с 7 388 205,2 тыс. рублей до 7 453 015,2 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления не изменится, составит 20 134,7 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов уменьшится на 32 131,5 тыс. рублей, или на 14,8 %, с 216 665,6 тыс. рублей до 184 531,1 тыс. рублей.

Доля программных расходов бюджета составит 97,3 %, непрограммных расходов – 2,7 %.

Сведения о вносимых изменениях представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение СД от 04.06.2018 № 463/101	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
<b>Муниципальные программы городского округа Королёв Московской области, в т.ч.:</b>	<b>7 388 205,2</b>	<b>7 453 015,2</b>	<b>64 810,0</b>	<b>0,9</b>
1. «Культура городского округа Королёв»	430 458,6	450 458,6	20 000,0	4,6
2. «Образование городского округа Королёв».	4 191 069,6	4 191 069,6	0,0	0,0

Наименование показателя	Решение СД от 04.06.2018 № 463/101	Проект изменений	Изменения (+/-)	
			(гр.3- гр.2)	%
1	2	3	4	5
3. «Социальная поддержка населения городского округа Королёв»	191 633,4	191 633,4	0,0	0,0
4. «Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв»	345 591,3	345 591,3	0,0	0,0
5. «Безопасность городского округа Королёв»	37 935,5	37 935,5	0,0	0,0
6. «Жилище»	43 768,6	44 590,6	822,0	1,9
7. «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	189 465,2	189 465,2	0,0	0,0
8. «Предпринимательство городского округа Королёв»	105 278,7	105 256,5	-22,2	0,0
9. «Управление имуществом и финансами городского округа Королёв»	386 113,7	386 113,7	0,0	0,0
10. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Королёв»	44 352,0	48 352,0	4 000,0	9,0
11. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Королёв»	667 128,7	672 128,7	5 000,0	0,7
12. «Формирование современной городской среды»	614 792,3	649 802,5	35 010,2	5,7
13. «Экология и окружающая среда городского округа Королёв»	951,0	951,0	0,0	0,0
14. «Цифровой городской округ Королёв»	139 666,6	139 666,6	0,0	0,0
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	20 134,7	20 134,7	0,0	0,0
Непрограммные расходы городского округа Королёв Московской области	216 665,6	184 534,1	-32 131,5	-14,8
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>7 625 005,5</b>	<b>7 657 684,0</b>	<b>32 678,5</b>	<b>0,4</b>

#### 4.1.1. Муниципальная программа «Культура городского округа Королёв».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 430 458,6 тыс. рублей до 450 458,6 тыс. рублей, или на 20 000,0 тыс. рублей (4,6 %), в том числе:

- по подпрограмме «Организация досуга, предоставление услуг в сфере культуры и доступа к музейным фондам» в рамках подпрограммы по заявке главного распорядителя увеличатся бюджетные ассигнования на сумму 20 000,0 тыс. рублей.

#### 4.1.2. Муниципальная программа «Жилище».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 43 768,6 тыс. рублей до 44 560,6 тыс. рублей, или на 822,0 тыс. рублей (1,9 %), в том числе:

- по подпрограмме «Социальная ипотека» расходы увеличатся на сумму 822,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту.

В рамках подпрограммы, по заявке главного распорядителя, скорректированы бюджетные ассигнования на сумму 8,3 тыс. рублей - софинансирование расходов на компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту.



*4.1.3. Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Королёв».*

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 105 278,7 тыс. рублей до 105 256,5 тыс. рублей, или на 22,2 тыс. рублей (0,02 %), в том числе:

- в рамках подпрограммы «Развитие потребительского рынка и услуг» по заявке главного распорядителя бюджетных средств в сторону уменьшения скорректированы бюджетные ассигнования на сумму 22,2 тыс. рублей.

*4.1.4. 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 муниципальной программе планируется увеличить с 44 352,0 тыс. рублей до 48 352,0 тыс. рублей, или на 4 000,0 тыс. рублей (9,0 %), в том числе по подпрограмме «Развитие системы информирования населения городского округа Королёв о деятельности органов местного самоуправления» по заявке главного распорядителя бюджетных средств расходы увеличатся на сумму 4 000,0 тыс. рублей.

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

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 667 128,7 тыс. рублей до 672 128,7 тыс. рублей, или на 5 000,0 тыс. рублей (0,7 %), в том числе по подпрограмме «Обеспечение капитального ремонта, содержания и ремонта автомобильных дорог» по заявке главного распорядителя бюджетных средств расходы увеличатся на 5 000,0 тыс. рублей.

*4.1.6. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды».*

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 614 792,3 тыс. рублей до 649 802,5 тыс. рублей, или на 35 010,2 тыс. рублей (5,7 %), в том числе:

4.1.6.1. по подпрограмме «Комфортная городская среда» по заявке главного распорядителя бюджетных средств расходы увеличатся на сумму 10 000,0 тыс. рублей;

4.1.6.2. по подпрограмме «Благоустройство территорий» расходы увеличатся на сумму 25 010,2 тыс. рублей, в том числе:

- на 76,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области;

- на 22,2 тыс. рублей софинансирование на комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области;

- на 19 281,0 тыс. рублей субсидия из бюджета Московской области на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области;

- на 5 631,0 тыс. рублей софинансирование на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области.

#### 4.1.7. Непрограммные расходы

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований на непрограммные расходы планируется уменьшить с 236 800,3 тыс. рублей до 204 338,8 тыс. рублей, или на 32 131,5 тыс. рублей (13,6 %), в том числе:

4.1.7.1. непрограммные расходы городского округа Королёв Московской области на 2018 год уменьшатся 216 665,6 тыс. рублей до 184 534,1 тыс. рублей, или на 32 131,5 тыс. рублей (14,8 %), из них:

- непрограммные расходы на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением, увеличатся на 7 990,1 тыс. рублей, в связи с корректировкой по заявке главного распорядителя бюджетных средств;

- непрограммные расходы на мероприятия по реализации функций, связанных с местным самоуправлением, скорректируются и уменьшатся на сумму 40 121,6 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

#### 4.2. Изменение расходной части бюджета на период 2019 - 2020 годов

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа Королёв Московской области на 2019 год в сумме 7 038 780,0 тыс. рублей, что на 1 064 360,2 тыс. рублей, или на 17,8 %, больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете (5 974 419,8 тыс. рублей), в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

Расходы бюджета городского округа Королёв Московской области на 2020 год предлагается утвердить в сумме 6 294 791,2 тыс. рублей, что на 301 386,9 тыс. рублей, или на 5,0 %, больше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете (5 993 404,3 тыс. рублей), в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

Анализ изменений общей суммы ассигнований бюджета городского округа на 2019-2020 годы в разрезе видов расходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование вида расходов	Решение Совета депутатов от 20.12.2017 № 416/91		Проект изменений		Изменения (+/-) / %				Структура	
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019	2020	2019	2020	2019	2020
					(гр.5-гр.3)	(гр.6-гр.4)	%	%	%	%
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями,	333 064,5	334 228,3	333 577,4	334 741,2	512,9	512,9	0,2	0,2	4,7	5,3

Наименование вида расходов	Решение Совета депутатов от 20.12.2017 № 416/91		Проект изменений		Изменения (+/-)/ %				Структура	
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019	2020	2019	2020	2019	2020
					(гр.5-гр.3)	(гр.6-гр.4)	%	%	%	%
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
органами управления государственными внебюджетными фондами										
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	334 369,7	331 131,0	388 396,8	331 158,1	54 027,1	27,1	16,2	0,0	5,5	5,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	265 600,0	271 760,0	265 600,0	271 760,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,8	4,3
Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	132 662,1	29 465,5	1 239 475,8	360 962,1	1 106 813,7	331 496,6	834,3	1 125,0	17,6	5,7
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	4 662 843,0	4 693 215,4	4 667 843,0	4 695 715,4	5 000,0	2 500,0	0,1	0,1	66,3	74,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	73 587,3	73 614,2	73 587,3	73 614,2	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	1,2
Иные бюджетные ассигнования	172 293,2	259 989,9	70 299,7	226 840,2	-101 993,5	-33 149,7	-59,2	-12,8	1,0	3,6
<b>Всего расходов</b>	<b>5 974 419,8</b>	<b>5 993 404,3</b>	<b>7 038 780,0</b>	<b>6 294 791,2</b>	<b>1 064 360,2</b>	<b>301 386,9</b>	<b>17,8</b>	<b>5,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Наибольшее увеличение объема бюджетных ассигнований в период 2019 - 2020 годов в сумме 1 106 813,7 тыс. рублей и 331 496,6 тыс. рублей, соответственно, планируется на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности.

В результате вносимых изменений объем программных расходов бюджета городского округа в период 2019 - 2020 годов увеличится на 1 166 353,7 тыс. рублей (20,9 %) и на 334 536,6 тыс. рублей (5,9 %), соответственно.

Объем непрограммных расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления не изменится, составит 19 992,4 тыс. рублей ежегодно.

Объем непрограммных расходов в 2019 - 2020 годах уменьшится на 101 993,5 тыс. рублей (62,3 %) и на 33 149,7 тыс. рублей (12,2 %), соответственно.

Доля программных расходов бюджета составит 98,8 % в 2019 году и 95,9 % в 2020 году, непрограммных расходов – 1,2 % в 2019 году и 4,1 % в 2020 году.

Сведения о вносимых изменениях представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение СД от 20.12.2017 № 416/91		Проект изменений		Изменения (+/-) / %			
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019	2020	2019	2020
					(гр.4-гр.2)	(гр.5-гр.3)	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Муниципальные программы								
«Культура городского округа Королёв»	346 143,8	347 656,8	346 143,8	347 656,8	0,0	0,0	0,0	0,0
«Образование городского округа Королёв».	3 903 895,8	3 839 418,2	5 010 709,5	4 170 914,8	106 813,7	331 496,6	28,4	8,6
«Социальная поддержка населения городского округа Королёв»	182 433,0	189 645,0	187 433,0	192 145,0	5 000,0	2 500,0	2,7	1,3
«Физическая культура, спорт и молодёжная политика городского округа Королёв»	241 676,8	244 065,8	241 676,8	244 065,8	0,0	0,0	0,0	0,0
«Безопасность городского округа Королёв»	39 926,2	40 010,4	39 926,2	40 010,4	0,0	0,0	0,0	0,0
«Жилище»	46 597,0	32 730,0	46 597,0	32 730,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	71 784,3	47 744,2	125 784,3	47 744,2	54 000,0	0,0	75,2	0,0
«Предпринимательство городского округа Королёв»	2 050,0	2 050,0	2 050,0	2 050,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Управление имуществом и финансами городского округа Королёв»	344 462,9	345 308,0	344 462,9	345 308,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Королёв»	33 400,0	33 400,0	33 400,0	33 400,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Королёв»	235 188,7	235 188,7	235 188,7	235 188,7	0,0	0,0	0,0	0,0
«Формирование современной городской среды»	243 662,1	245 361,6	244 202,1	245 901,6	540,0	540,0	0,2	0,2
«Экология и окружающая среда городского округа Королёв»	390,0	390,0	390,0	390,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Цифровой городской округ Королёв»	99 158,2	99 606,8	99 158,2	99 606,8	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Итого по муниципальным программным расходам</b>	<b>5 790 768,8</b>	<b>5 702 575,5</b>	<b>6 957 122,5</b>	<b>6 037 112,1</b>	<b>166 353,7</b>	<b>334 536,6</b>	<b>20,1</b>	<b>5,9</b>
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	19 992,4	19 992,4	19 992,4	19 992,4	0,0	0,0	0,0	0,0

Непрограммные расходы города Королёва Московской области	163 658,6	270 836,4	61 665,1	237 686,7	-101 993,5	-33 149,7	-62,3	-12,2
<b>Итого по непрограммным расходам</b>	<b>183 651,0</b>	<b>290 828,8</b>	<b>81 657,5</b>	<b>257 679,1</b>	<b>-101 993,5</b>	<b>-33 149,7</b>	<b>-55,5</b>	<b>-11,4</b>
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>5 974 419,8</b>	<b>5 993 404,3</b>	<b>7 038 780,0</b>	<b>6 294 791,2</b>	<b>1 064 360,2</b>	<b>301 386,9</b>	<b>17,8</b>	<b>5,0</b>

#### 4.2.1. Муниципальная программа «Образование городского округа Королёв».

В период 2019 - 2020 годов годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить на 1 106 813,7 тыс. рублей (28,4 %) и на 331 496,6 тыс. рублей (8,6 %), соответственно, в том числе:

4.2.1.1. По подпрограмме «Дошкольное образование» на 2019 год расходы увеличатся на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций с ясельными группами на сумму 224 192,0 тыс. рублей, в том числе:

- на 142 268,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской;
- на 81 924,0 тыс. рублей за счет софинансирования из местного бюджета.

4.2.1.2. По подпрограмме «Общее образование» на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения расходы на 2019 год увеличатся на сумму 882 621,7 тыс. рублей, на 2020 год увеличатся на сумму 331 496,6 тыс. рублей в том числе:

- на 2019 год на сумму 874 756,2 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области;

- на 2019 год 7 865,5 тыс. рублей за счет софинансирования из местного бюджета;

- на 2020 год на сумму 298 346,9 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области;

- на 2020 год 33 149,7 тыс. рублей за счет софинансирования из местного бюджета.

#### 4.2.2. Муниципальная программа «Социальная поддержка населения городского округа Королёв».

В 2019-2020 годах годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить на 5 000,0 тыс. рублей (2,7 %) и на 2 500,0 тыс. рублей (1,3 %), соответственно, в том числе:

4.2.2.1. По подпрограмме «Доступная среда» расходы на реализацию мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения на 2019 год увеличатся на 5 000,0 тыс. рублей, на 2020 год увеличатся на 2 500,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области.

В рамках подпрограммы, по заявке главного распорядителя, скорректированы бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 500,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 250,0 тыс. рублей софинансирование на реализацию мероприятий по обеспечению доступности

приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения.

*4.2.3. Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности».*

В 2019 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить на 54 000,0 тыс. рублей (75,2 %), в том числе:

4.2.3.1. В рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными жилищно-коммунальными услугами» расходы на капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры увеличатся на сумму 54 000,0 тыс. рублей, из них:

- на 41 796,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области;

- на 12 204,0 тыс. рублей за счет софинансирования из местного бюджета.

*4.2.4. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды».*

В 2019-2020 годах годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить на 540,0 тыс. рублей (0,2 %), ежегодно, в том числе по подпрограмме «Благоустройство территорий» на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства за счет субвенции из бюджета Московской области.

*4.2.5. Непрограммные расходы*

Объем непрограммных расходов на мероприятия по реализации функций, связанных с местным самоуправлением в 2019 - 2020 годах по заявке главного распорядителя бюджетных средств уменьшится на 101 993,5 тыс. рублей (62,3 %) и на 33 149,7 тыс. рублей (12,2 %), соответственно,

## 5. Изменение дефицита бюджета, источников финансирования дефицита бюджета.

В результате вносимых проектом решения изменений размер дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год не изменится, 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 бюджета (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 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающим возможность превышения установленных ограничений дефицита бюджета (5,0 %).

Размер дефицита бюджета городского округа Королёв Московской области на 2019 - 2020 годы не изменится, составит 0,0 тыс. рублей ежегодно.

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

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение СД от 04.06.2018 № 463/101	Проект	Отклонения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
<b>Дефицит городского бюджета***</b>	<b>361 032,5</b>	<b>361 032,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
в процентах к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	13,63	13,57	-0,06	-0,4
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	361 032,5	361 032,5	0,0	0,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации*	0,0	0,0	0,0	-
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	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**	361 032,5	361 032,5	0,0	0,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-7 913 973,0	-7 946 651,5	-32 678,5	0,4
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	8 275 005,5	8 307 684,0	32 678,5	0,4
* - 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.				

Сведения об изменениях размера дефицита бюджета и источников его финансирования в 2019-2020 годах представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение СД от 20.12.2017 № 416/91		Проект изменений		Изменения (+/-) / %			
	2019 год	2020 год	2019 год	2020 год	2019	2020	2019	2020
					(гр.4-гр.2)	(гр.5-гр.3)	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Дефицит городского бюджета</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-	-
в процентах к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	650 000,0	0,0	650 000,0	650 000,0	0,0	-	0,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0,0	-650 000,0	0,0	-650 000,0	-650 000,0	0,0	-	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Увеличение остатков средств бюджетов	-6 056 799,1	-6 818 762,9	-7 121 159,3	-6 470 149,8	-413 350,7	348 613,1	6,8	-5,1
Уменьшение остатков средств бюджетов	6 056 799,1	6 818 762,9	7 121 159,3	6 470 149,8	413 350,7	-348 613,1	6,8	-5,1

*- 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.

## 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»; корректировкой ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям муниципальных программ, а также непрограммным расходам; уточнением плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам в связи с динамикой поступлений.

Представленным проектом решения предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Общие объемы доходов и расходов бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, а также дефицит бюджета, предусмотренные в текстовой части проекта решения, соответствуют объемам доходов, расходов и дефициту бюджета, отраженным в соответствующих приложениях к проекту решения.

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета на 2018 год на 32 678,5 тыс. рублей, или на 0,4 %, на 2019 и 2020 годы на 1 064 360,2 тыс. рублей (17,6 %) и 301 386,9 тыс. рублей (4,9 %), соответственно.

Расходы бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год предлагается утвердить в сумме 7 657 684,0 тыс. рублей, что на 32 678,5 тыс. рублей, или на 0,4 %, больше объема расходов, утвержденного действующим решением о бюджете (7 625 005,5 тыс. рублей), в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 12 499,0 тыс. рублей; за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на сумму 20 179,0 тыс. рублей; за счет увеличения поступлений от бюджетных и автономных учреждений доходов от возврата остатков субсидий прошлых лет в сумме 0,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа Королёв Московской области на 2019 год предлагается утвердить в сумме 7 038 780,0 тыс. рублей, что на 1 064 360,2 тыс. рублей, или на 17,8 %, больше объема расходов, утвержденного действующим решением о бюджете (5 974 419,8 тыс. рублей), в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

Расходы бюджета городского округа Королёв Московской области на 2020 год предлагается утвердить в сумме 6 294 791,2 тыс. рублей, что на 301 386,9 тыс. рублей, или на 5,0 %, больше объема расходов, утвержденного действующим решением о бюджете (5 993 404,3 тыс. рублей), в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.



Размер дефицита бюджета городского округа на 2018 год не изменится, 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 бюджета (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 92<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающим возможность превышения установленных ограничений дефицита бюджета (5,0 %).

Размер дефицита бюджета городского округа на 2019 - 2020 годы не изменится, составит 0,0 тыс. рублей ежегодно.

Председатель  
Контрольно-счётной палаты



С.М.Цыганкова