

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 52-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

4 сентября 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 3 сентября 2018 г. № 66-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: 3 - 4 сентября 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 по предложениям главных администраторов доходов с учетом текущей динамики поступлений, а также увеличением плана поступлений акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в связи с увеличением с 1 июля 2018 года норматива отчислений в бюджет Московской области в соответствии с Федеральным законом от 30 ноября 2016 г. № 409-ФЗ (с изменениями).

Представленным проектом решения предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год. Параметры бюджета на 2019 и 2020 годы остаются без изменений.

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.

3.1. Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета на 2018 год на 170 537,1 тыс. рублей, или на 2,3 %, в том числе:

3.1.1. по группе «Налоговые и неналоговые доходы» планируется увеличение на сумму 11 469,1 тыс. рублей, или на 0,4 %, в том числе:

- «Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации» увеличится на сумму 11 000,0 тыс. рублей, или на 45,8 %;

- «Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации» увеличится на сумму 9 948,4 тыс. рублей, или на 30,8 %;

- «Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» увеличатся на сумму 947,2 тыс. рублей, или на 12,4 %;

- «Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» увеличатся на сумму 1 086,8 тыс. рублей, или на 9,1 %;

- «Единый сельскохозяйственный налог» уменьшится на сумму 3,0 тыс. рублей, или на 100,0 %;
 - «Земельный налог с физических лиц» уменьшится на сумму 24 386,2 тыс. рублей, или на 21,1 %;
 - «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» уменьшатся на сумму 32 680,0 тыс. рублей, или на 12,1 %;
 - «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» уменьшатся на сумму 2 320,0 тыс. рублей, или в 5,8 раза;
 - «Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами» увеличится на сумму 50,0 тыс. рублей, или на 30,7 %;
 - «Плата за размещение отходов производства и потребления» уменьшится на сумму 50,0 тыс. рублей, или на 17,9 %;
 - «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» увеличатся на сумму 4 496,7 тыс. рублей, или на 43,1 %;
 - «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов» увеличатся на сумму 35 000,0 тыс. рублей, или в 2,2 раза;
 - «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды» увеличатся на сумму 90,0 тыс. рублей, или на 50,0 %;
 - «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение земельного законодательства» увеличатся на сумму 260,0 тыс. рублей, или в 2,9 раза;
 - «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» увеличатся на сумму 235,0 тыс. рублей, или в 3,4 раза;
 - «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба» увеличатся на сумму 1 780,0 тыс. рублей, или в 1,6 раза;
 - «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов» увеличатся на сумму 6 014,2 тыс. рублей, или в 2,7 раза;
- 3.1.2. по группе «Безвозмездные поступления» планируется увеличение на сумму 159 068,0 тыс. рублей, или на 3,8 %, в том числе:
- 3.1.2.1. за счет увеличения поступлений «Субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» на 19 570,0 тыс. рублей, или на 1,5 %, из них:

- объем «Субсидий бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды» увеличится на сумму 11 631,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (обеспечение современными аппаратно-программными комплексами со средствами криптографической защиты информации муниципальных образований Московской области)» увеличится на сумму 1 259,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (обеспечение современными аппаратно-программными комплексами со средствами криптографической защиты информации муниципальных образований Московской области)» увеличится на сумму 2 053,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на создание новых офисов многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг и дополнительных окон доступа к услугам в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг)» увеличится на сумму 3 127,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на укрепление материально-технической базы общеобразовательных организаций, команды которых заняли 1- 5 места на соревнованиях «Веселые старты» среди команд общеобразовательных организаций Московской области на призы Губернатора Московской области)» увеличится на сумму 1 500,0 тыс. рублей;

3.1.2.2. за счет увеличения поступлений «Субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 125 853,0 тыс. рублей, или на 4,5 %, из них:

- объем «Субвенций бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» увеличится на сумму 1 822,0 тыс. рублей;

- объем «Субвенций бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (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))» увеличится на сумму 2 551,0 тыс. рублей;

- объем «Субвенций бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (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))» увеличится на сумму 54 355,0 тыс. рублей;

- объем «Субвенций бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение 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)» увеличится на сумму 70 591,0 тыс. рублей;

- объем «Субвенций бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» уменьшится на сумму 3 466,0 тыс. рублей;

3.1.2.3. за счет увеличения поступлений «Иных межбюджетных трансфертов» на 13 645,0 тыс. рублей, или в 2,1 раза, из них:

- объем «Прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов (дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы - Комитет образования Администрации городского округа Королёв)» увеличится на сумму 145,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов (дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы - Администрация городского округа Королёв)» увеличится на сумму 7 000,0 тыс. рублей;

- объем «Прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов (дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы - Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации городского округа Королёв)» увеличится на сумму 6 500,0 тыс. рублей.

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

Наименования	тыс. рублей			
	Бюджет на 2018 год, утверждённый решением Совета депутатов		Изменения (+/-)	
	от 04.07.2018 № 466/103	Проект изменений	(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	3 162 106,6	3 173 575,7	11 469,1	0,4
Налоговые доходы	2 675 285,0	2 673 878,2	-1 406,8	-0,1
Налоги на прибыль, доходы	1 466 885,8	1 487 834,2	20 948,4	1,4
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>1 466 885,8</i>	<i>1 487 834,2</i>	<i>20 948,4</i>	<i>1,4</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	18 327,0	20 361,0	2 034,0	11,1

Наименования	Бюджет на 2018 год, утверждённый решением Совета депутатов		Изменения (+/-)	
	от 04.07.2018 № 466/103	Проект изменений	(гр.3-гр.2)	%
Налоги на совокупный доход	650 668,0	650 665,0	-3,0	0,0
Налоги на имущество	513 119,2	488 733,0	-24 386,2	-4,8
<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>344 181,0</i>	<i>-24 386,2</i>	<i>-6,6</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
Неналоговые доходы	486 821,6	499 697,5	12 875,9	2,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	401 099,0	366 099,0	-35 000,0	-8,7
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	112 253,4	39 496,7	54,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 724,1	9 089,1	2 365,0	35,2
Прочие неналоговые доходы	3 460,5	9 474,7	6 014,2	173,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 134 544,9	4 293 612,9	159 068,0	3,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 154 412,5	4 313 480,5	159 068,0	3,8
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)	1 276 728,5	1 296 298,5	19 570,0	1,5
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	2 814 576,0	2 940 429,0	125 853,0	4,5
Иные межбюджетные трансферты	12 339,0	25 984,0	13 645,0	110,6
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	168,2	168,2	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-23 664,3	-23 664,3	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	7 296 651,5	7 467 188,6	170 537,1	2,3

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 7 828 221,1 тыс. рублей, что на 170 537,1 тыс. рублей, или на 2,2 %, больше объёма расходов, утверждённого решением о бюджете (7 657 684,0 тыс. рублей), в том числе:

- за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 11 469,1 тыс. рублей;

- за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на сумму 159 068,0 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 11.07.2018 № 472/104	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 государственными внебюджетными фондами	375 726,8	375 726,8	0,0	0,0	4,8
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	1 539 323,8	1 554 081,5	14 757,7	1,0	19,9
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	265 078,9	265 274,2	195,3	0,1	3,4
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	428 016,4	424 550,4	-3 466,0	-0,8	5,4
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	4 872 532,2	5 019 016,4	146 484,2	3,0	64,1
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	64 088,9	64 088,9	0,0	0,0	0,8
800	Иные бюджетные ассигнования	112 917,0	125 482,9	12 565,9	11,1	1,6
	Всего расходов	7 657 684,0	7 828 221,1	170 537,1	2,2	100,0

Наибольший объем ассигнований в сумме 5 019 016,4 тыс. рублей, или 64,1 %, а также увеличение объема бюджетных ассигнований в сумме 146 484,2 тыс. рублей, или 3,0 % планируется на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям. Уменьшение объема бюджетных ассигнований в сумме 3 466,0 тыс. рублей, или 0,8 %, планируется на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности.

В результате вносимых изменений объем программных расходов бюджета городского округа увеличится на 154 492,1 тыс. рублей, или на 2,1 %, с 7 460 447,4 тыс. рублей до 7 614 939,5 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 увеличится на 16 045,0 тыс. рублей, или на 9,1 %, с 177 101,9 тыс. рублей до 193 146,9 тыс. рублей.

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

Сведения о вносимых изменениях представлены в таблице.

Наименование показателя	Решение СД от 11.07.2018 № 472/104	Проект изменений	тыс. рублей	
			Изменения (+/-) (гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Муниципальные программы городского округа Королёв Московской области, в т.ч.:	7 460 447,4	7 614 939,5	154 492,1	2,1
1. «Культура городского округа Королёв»	450 458,6	453 458,6	3 000,0	0,7
2. «Образование городского округа Королёв».	4 191 069,6	4 321 651,0	130 581,4	3,1
3. «Социальная поддержка населения городского округа Королёв»	191 633,4	191 838,4	205,0	0,1
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»	44 590,6	41 140,8	-3 449,8	-7,7
7. «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	189 465,2	189 465,2	0,0	0,0
8. «Предпринимательство городского округа Королёв»	105 256,5	105 256,5	0,0	0,0
9. «Управление имуществом и финансами городского округа Королёв»	375 545,9	375 545,9	0,0	0,0
10. «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Королёв»	48 352,0	48 352,0	0,0	0,0
11. «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Королёв»	672 128,7	672 128,7	0,0	0,0
12. «Формирование современной городской среды»	667 802,5	684 551,0	16 748,5	2,5
13. «Экология и окружающая среда городского округа Королёв»	951,0	951,0	0,0	0,0
14. «Цифровой городской округ Королёв»	139 666,6	147 073,6	7 407,0	5,3
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	177 101,9	193 146,9	16 045,0	9,1
ВСЕГО РАСХОДОВ	7 657 684,0	7 828 221,1	170 537,1	2,2

4.1.1. Муниципальная программа «Культура городского округа Королёв».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 450 458,6 тыс. рублей до 453 458,6 тыс. рублей, или на 3 000,0 тыс. рублей (0,7 %), 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 3 000,0 тыс. рублей.

4.1.2. Муниципальная программа «Образование городского округа Королёв».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 4 191 069,6 тыс. рублей до 4 321 651,0 тыс. рублей, или на 130 581,4 тыс. рублей (3,1 %), в том числе:

4.1.2.1. по подпрограмме «Дошкольное образование» расходы увеличатся на сумму 55 548,0 тыс. рублей, в том числе:

- на 54 355,0 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета Московской области на финансовое 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);

- на 2 551,0 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета 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);

- по заявке главного распорядителя бюджетные ассигнования уменьшены и скорректированы на суммы: 2 218,0 тыс. рублей и 58,0 тыс. рублей;

- по заявке главного распорядителя бюджетные ассигнования увеличены и скорректированы на сумму 918,0 тыс. рублей.

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» скорректированы бюджетные ассигнования на суммы 8 777,0 тыс. рублей и 10 944,9 тыс. рублей (изменение наименования целевой статьи);

4.1.2.2. по подпрограмме «Общее образование» расходы увеличатся на сумму 73 175,4 тыс. рублей, в том числе:

- на 70 591,0 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей 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);

- по заявке главного распорядителя бюджетные ассигнования увеличены и скорректированы на суммы: 1 584,4 тыс. рублей и 1 300,0 тыс. рублей;

- по заявке главного распорядителя бюджетные ассигнования уменьшены и скорректированы на сумму 300,0 тыс. рублей;

4.1.2.3. по подпрограмме «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» расходы увеличатся на сумму 1 858,0 тыс. рублей, в том числе;

- на 1 500,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на укрепление материально-технической базы общеобразовательных организаций, команды которых заняли 1-5 место на соревнованиях «Веселые старты» среди команд общеобразовательных организаций Московской области на призы Губернатора Московской области;

на 438,0 тыс. рублей за счет софинансирования расходов из средств местного бюджета на укрепление материально-технической базы общеобразовательных организаций, команды которых заняли 1-5 место

на соревнованиях «Веселые старты» среди команд общеобразовательных организаций Московской области на призы Губернатора Московской области;

- по заявке главного распорядителя бюджетные ассигнования уменьшены и скорректированы на сумму 80,0 тыс. рублей.

4.1.3. Муниципальная программа «Социальная поддержка населения городского округа Королёв».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 191 633,4 тыс. рублей до 194 838,4 тыс. рублей, или на 205,0 тыс. рублей (0,1 %), в том числе:

- по подпрограмме «Доступная среда» по заявке главного распорядителя увеличены и скорректированы бюджетные ассигнования на сумму 205,0 тыс. рублей.

4.1.4. Муниципальная программа «Жилище».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 44 590,6 тыс. рублей до 41 140,8 тыс. рублей, или на 3 449,8 тыс. рублей (7,7 %), в том числе:

- по подпрограмме «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» расходы уменьшатся на сумму 3 466,0 тыс. рублей за счет уменьшения субвенции из бюджета Московской области на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений.

- по подпрограмме «Предоставление жилых помещений гражданам, стоящим в очереди на улучшение жилищных условий в муниципальном образовании» расходы увеличатся на сумму 16,2 тыс. рублей по заявке главного распорядителя.

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

В рамках подпрограммы «Управление муниципальными финансами» по заявке главного распорядителя скорректированы бюджетные ассигнования на сумму 150,0 тыс. рублей.

4.1.6. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 667 802,5 тыс. рублей до 684 551,0 тыс. рублей, или на 16 748,5 тыс. рублей (2,5 %), в том числе:

4.1.6.1. по подпрограмме «Комфортная городская среда» по заявке главного распорядителя бюджетных средств расходы увеличатся на сумму 16748,5 тыс. рублей, для предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, в целях возмещения затрат, в связи с выполнением работ, оказанием услуг по ликвидации

несанкционированных свалок и навалов мусора на территории городского округа Королёв Московской области, в том числе:

- на 11 631,0 тыс. рублей за счет субсидия из бюджета Московской области;

- на 117,5 тыс. рублей за счет софинансирования расходов из средств городского округа;

- на 5 000,0 тыс. рублей по заявке главного распорядителя скорректированы бюджетные ассигнования.

4.1.7. Муниципальная программа «Цифровой городской округ Королёв».

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 139 666,6 тыс. рублей до 147 073,6 тыс. рублей, или на 7 407,0 тыс. рублей (5,3 %), в том числе:

4.1.7.1. 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» расходы увеличатся на сумму 3 127,0 тыс. рублей, в том числе:

- на сумму 3 127,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на создание новых офисов многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг и дополнительных окон доступа к услугам в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг;

- расходы скорректируются по заявке главного распорядителя на сумму 913,0 тыс. рублей на софинансирование расходов на создание новых офисов многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг и дополнительных окон доступа к услугам в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг;

4.1.7.2. по подпрограмме «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики» расходы увеличатся на сумму 4 280,0 тыс. рублей, расходы, в том числе:

- на 2 053,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства;

- на 600,0 тыс. рублей за счет софинансирования расходов из средств городского округа на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства;

- на 1 259,0 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами со средствами криптографической защиты информации муниципальных организаций МО;

- на 368,0 тыс. рублей за счет софинансирования расходов из средств городского округа на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами со средствами криптографической защиты информации муниципальных организаций МО;

- по заявке главного распорядителя скорректированы бюджетные ассигнования на сумму 300,0 тыс. рублей.

4.1.7. *Непрограммные расходы*

В 2018 году годовой объем бюджетных ассигнований на непrogramмные расходы планируется увеличить с 197 236,6 тыс. рублей до 213 281,6 тыс. рублей, или на 16 045,0 тыс. рублей (8,1 %), в том числе:

4.1.7.1. непrogramмные расходы городского округа Королёв Московской области на 2018 год увеличатся с 177 101,9 тыс. рублей до 193 146,9 тыс. рублей, или на 16 045,0 тыс. рублей (8,1 %), из них:

- непrogramмные расходы на дополнительные мероприятия по развитию жилищно-коммунального хозяйства и социально-культурной сферы на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Королев, в том числе в целях обеспечения безопасности дорожного движения увеличатся на 13 645,0 тыс. рублей, из них:

- на 2 000,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа Королев;

- на 5 000,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области на подготовку основания, приобретение, доставку и установку детских игровых площадок со специальными резиновыми покрытиями по адресам: г. Королев, ул. Лесная, дома 3/5, 5, 9, 11, ул. Суворова, дома 9, 9а, 9б, 11, ул. Папанина, дома 5, 7, 9/16;

- на 145,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области на приобретение компьютерной техники и мультимедиа-проектора для Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения городского округа Королев Московской области «Средняя общеобразовательная школа № 5»;

- на 6 500,0 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области на ремонт входной группы стадиона «Вымпел» для Муниципального бюджетного учреждения городского округа Королев Московской области «Спортивные сооружения»;

- непrogramмные расходы на реализацию государственных функций, связанных с общегосударственным управлением, увеличатся на 2 058,3 тыс. рублей, в связи с корректировкой по заявке главного распорядителя бюджетных средств;

- непrogramмные расходы на мероприятия по реализации функций, связанных с местным самоуправлением, скорректируются и уменьшатся на сумму 1 090,9 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

- непrogramмные расходы на погашение кредиторской задолженности прошлых лет, скорректируются и уменьшатся на сумму 389,4 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

- непrogramмные расходы на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации увеличатся на 1 822,0 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета Московской области.

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 % утвержденного объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема 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 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.

Наименование показателя	Решение СД от 04.07.2018 № 466/103	Проект	Отклонения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Дефицит городского бюджета***	361 032,5	361 032,5	0,0	0,0
в процентах к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	13,6	13,6	0,0	-0,2
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	-7 946 651,5	-8 117 188,6	-170 537,1	2,1
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	8 307 684,0	8 478 221,1	170 537,1	2,1
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.

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 по предложениям главных администраторов доходов с учетом текущей динамики поступлений, а также увеличением плана поступлений акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в связи с увеличением с 1 июля 2018 года норматива отчислений в бюджет Московской области в соответствии с Федеральным законом от 30 ноября 2016 г. № 409-ФЗ.

Представленным проектом решения предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год. Параметры бюджета на 2019 и 2020 годы остаются без изменений.

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.

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета на 2018 год на 170 537,1 тыс. рублей, или на 2,3 %.

Расходы бюджета городского округа Королёв Московской области на 2018 год предлагается утвердить в сумме 7 828 221,1 тыс. рублей, что на 170 537,1 тыс. рублей, или на 2,2 %, больше объема расходов, утвержденного действующим решением о бюджете (7 657 684,0 тыс. рублей), в том числе за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 11 469,1 тыс. рублей и за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на сумму 159 068,0 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета городского округа на 2018 год не изменится, составит 361 032,5 тыс. рублей, или 13,6 % утвержденного объема доходов бюджета городского округа без учёта утвержденного объема 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 92¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающим возможность превышения установленных ограничений дефицита бюджета (5,0 %).

Председатель
Контрольно-счётной палаты



С.М.Цыганкова