|  |
| --- |
|  |
| **Контрольно-счетная палата****городского округа Котельники Московской области**ул. Новая, д.14, г. Котельники, тел.8(495)550-82-75Московская область,140054 факс 8(495)550-82-75 e-mail: kso\_kotelniki@mail.ru  |

ИНФОРМАЦИЯ

о подготовке заключения № 13 от «24» декабря 2019 года

на проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 07.12.2018 № 1/73».

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 03.12.2019 № 94 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», п. 1.1 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 19.12.2018 № 99 (в ред. распоряжения от 19.09.2019 № 66).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** Экспертиза проекта Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 07.12.2018 № 1/73».

**Объект экспертно-аналитического мероприятия:** Администрация городского округа Котельники Московской области.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 19.12.2019 по 24.12.2019.

**Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:** Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

**Исследуемый период:** 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 07.12.2018 № 1/73» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в городском округе Котельники», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 24.08.2016 № 2/32 (далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе Котельники), Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решений от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 06.06.2016 № 39.

Представленным на экспертизу проектом Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области (далее – проект решения), предлагается внести изменения и дополнения в бюджет городского округа Котельники, утвержденный Решением Совета депутатов городского округа Котельники от 07.12.2018 № 1/73 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Согласно проекту решения,основные параметры бюджета на 2019 год планируется утвердить:

- доходную часть бюджета городского округа в сумме 1714723,5 тыс. руб.;

- расходную часть бюджета городского округа в объеме 1694002,5 тыс. руб.;

- профицит бюджета определен в сумме 20721,0 тыс. руб.

Основные характеристики проекта Решения, в части бюджета городского округа Котельники Московской области на плановый период 2020 и 2021 годов останутся неизменными, по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 05.09.2019 № 1/83.

**Основные характеристики бюджета городского округа 2019 года**

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальные бюджетные назначения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 24.12.2019) | Предлагаемый проект решения | Отклонения |
| проекта решения от первоначального бюджета | проекта решения от утвержденного бюджета |
| сумма (гр.4- гр.2) | % (гр4/гр2\*100) | сумма (гр.4- гр.3) | % (гр4/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| доходы | 1543104,1 | 1637881,0 | 1714723,5 | 171619,4 | 111,1 | 76842,5 | 104,7 |
| расходы | 1621205,7 | 1715982,6 | 1694002,5 | 72796,8 | 104,5 | -21980,1 | 98,7 |
| дефицит(-)/профицит(+) | -78101,6 | -78101,6 | 20721,0 | 98822,6 | х | 98822,6 | х |

Доходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 171619,4 тыс. руб. или на 11,1%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 76842,5 тыс. руб. или на 4,7%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 72796,8 тыс. руб. или на 4,5%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 21980,1 тыс. руб. или на 1,3%.

Исполнение бюджета планируется с профицитом в размере 20721,0 тыс. руб., против первоначально установленного размера дефицита в сумме 78101,6 тыс. руб.

**Основные характеристики доходов бюджета городского округа Котельники**

***Изменение доходов в части налоговых и неналоговых поступлений***

Изменения доходов бюджета городского округа Котельники Московской области в части налоговых и неналоговых поступлений в 2019 году связаны с уточнением плановых назначенийс учетом динамики их поступлений в бюджет.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Код доходов | Предлагаемый проект решения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 24.12.2019) | Отклонение |
| сумма | %/раз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **000 101 00000 00 0000 000** | 294653,6 | 286590,5 | 8063,1 | 102,8 |
| **Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** | **000 103 00000 00 0000 000** | 3750,3 | 3666,5 | 83,8 | 102,3 |
| **Налоги на совокупный доход** | **000 105 00000 00 0000 000** | 179530,2 | 182670,9 | -3140,7 | 98,3 |
| **Налоги на имущество** | **000 106 00000 00 0000 000** | 332025,1 | 291771,7 | 40253,4 | 113,8 |
| **Государственная пошлина** | **000 108 00000 00 0000 000** | 2200,0 | 3000,0 | -800,0 | 73,3 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности** | **000 111 00000 00 0000 000** | 149649,1 | 164664,0 | -15014,9 | 90,9 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **000 112 00000 00 0000 000** | 200,0 | 100,0 | 100,0 | в 2 раза |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **000 114 00000 00 0000 000** | 3800,0 | 2100,0 | 1700,0 | 181,0 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **000 116 00000 00 0000 000** | 1350,0 | 1000,0 | 350,0 | 135,0 |
| **Прочие неналоговые доходы** | **000 117 00000 00 0000 000** | 23951,2 | 55545,9 | -31594,7 | 43,1 |
| **ВСЕГО налоговых и неналоговых доходов** | **х** | **991109,5** | **991109,5** | **0,0** | **100,0** |

Общая сумма налоговых и неналоговых поступлений на текущий финансовый год останется неизменной по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники от 11.12.2019 № 2/4.

***Изменение доходов в части безвозмездных поступлений на текущий 2019 финансовый год***

 Таблица 3

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Код доходов | Предлагаемый проект решения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 24.12.2019) | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Безвозмездные поступления** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **723614,0** | **646771,5** | **76842,5** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **723920,0** | **647077,5** | **76842,5** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **000 2 02 20000 00 0000 150** | **189845,0** | **189960,5** | **-115,5** |
| Субсидии бюджетам городских округов на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием | 000 2 02 25228 04 0000 150 | 4073,8 | 4073,8 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 000 2 02 25497 04 0000 150 | 814,3 | 814,3 | 0,0 |
| **Прочие субсидии** | **000 2 02 29999 00 0000 150** | **184956,9** | **185072,4** | **-115,5** |
| *Прочие субсидии бюджетам городских округов* | *000 2 02 29999 04 0000 150* | *184956,9* | *185072,4* | *-115,5* |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 16395,0 | 16395,0 | 0,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на капитальные вложения в проектирование и строительство объектов общего образования | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 94364,1 | 94364,1 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время  | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 2652,0 | 2652,0 | 0,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на ремонт многоквартирных домов | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 12670,6 | 12670,6 | 0,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на капитальный ремонт и приобретение оборудования для оснащения плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 7238,4 | 7238,4 | 0,0 |
| Субсидия бюджету муниципального образования Московской области на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 5850,0 | 5850,0 | 0,0 |
| Субсидия из бюджета Московской области на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 574,5 | 690,0 | -115,5 |
| Субсидия из бюджета Московской области на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город" | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 9435,6 | 9435,6 | 0,0 |
| Субсидия из бюджета Московской области на ремонт дворовых территорий в рамках реализации проекта "Формирование комфортной городской среды" | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 2845,7 | 2845,7 | 0,0 |
| Субсидия из бюджета Московской области на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 32015,0 | 32015,0 | 0,0 |
| Субсидия из бюджета Московской области на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по реализации мероприятий, направленных на повышение уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 128,0 | 128,0 | 0,0 |
| Субсидия из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 788,0 | 788,0 | 0,0 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** |  **000 2 02 30000 00 0000 150** | **448396,0** | **451438,0** | **-3042,0** |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг* |  *000 2 02 30022 00 0000 150* | *14562,0* | *14562,0* | *0,0* |
| Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг |  000 2 02 30022 04 0000 150 | 14562,0 | 14562,0 | 0,0 |
| *Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации* | *000 2 02 30024 00 0000 150* | *19911,0* | *19911,0* | *0,0* |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области на обеспечение переданных муниципальным районам и городским округам Московской области государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 821,0 | 821,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, обучающимся по очной форме обучения |  000 2 02 30024 04 0000 150 | 13798,0 | 13798,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области из бюджета Московской области на обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 2065,0 | 2065,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области для осуществления государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области №107/2014-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области" | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 235,0 | 235,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области для осуществления государственных полномочий Московской области в области земельных отношений | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 1011,0 | 1011,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области для осуществления переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 1203,0 | 1203,0 | 0,0 |
| Субвенции из бюджета Московской области на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 542,0 | 542,0 | 0,0 |
| Субвенции из бюджета Московской области на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 236,0 | 236,0 | 0,0 |
| *Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования* | *000 2 02 30029 00 0000 150* | *16054,0* | *17480,0* | *-1426,0* |
| Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 000 2 02 30029 04 0000 150 | 16054,0 | 17480,0 | -1426,0 |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений* | *000 2 02 35082 00 0000 150* | *7911,0* | *7911,0* | *0,0* |
| Субвенции 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 | 000 2 02 35082 04 0000 150 | 7911,0 | 7911,0 | 0,0 |
| *Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* | *000 2 02 35118 00 0000 150* | *1896,0* | *1896,0* | *0,0* |
| Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 000 2 02 35118 04 0000 150 | 1896,0 | 1896,0 | 0,0 |
| *Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации* | *000 2 02 35120 00 0000 151* | *80,0* | *80,0* | *0,0* |
| Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 000 2 02 35120 00 0000 151 | 80,0 | 80,0 | 0,0 |
| **Прочие субвенции бюджетам городских округов** | **000 2 02 39999 04 0000 150** | **387982,0** | **389598,0** | **-1616,0** |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований 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) |  000 2 02 39999 04 0000 150 | 164580,0 | 164658,0 | -78,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) |  000 2 02 39999 04 0000 150 | 7073,0 | 7073,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований 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) | 000 2 02 39999 04 0000 150 | 177609,0 | 179147,0 | -1538,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) | 000 2 02 39999 04 0000 150 | 33322,0 | 33322,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет |  000 2 02 39999 04 0000 150 | 5398,0 | 5398,0 | 0,0 |
| **Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации** | **000 2 02 49999 00 0000 150** | **85679,0** | **5679,0** | **80000,0** |
| Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских округов | 000 2 02 49999 04 0000 150 | 85679,0 | 5679,0 | 80000,0 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** |  **000 2 19 00000 00 0000 000** | **-306,0** | **-306,0** | **0,0** |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | 000 2 19 60010 04 0000 150 | -306,0 | -306,0 | 0,0 |

В соответствии с Законом Московской области от 12.12.2018 № 216/2018-ОЗ «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. Закона Московской области от 18.02.2019 № 11/2019-ОЗ, от 29.04.2019 № 79/2019-ОЗ, от 05.06.2019 № 98/2019-ОЗ, от 17.07.2019 № 159/2019-ОЗ, от 07.10.2019 №185/2019-ОЗ, от 17.12.2019 № 263/2019-ОЗ) проектом решения планируется изменение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год в сторону увеличения на общую сумму 76842,5 тыс. руб., в том числе связанное:

- с выделением городскому округу Котельники прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов из бюджета Московской области в сумме 80000,0 тыс. руб.;

- с уменьшением объема предоставленной субсидии на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства на сумму 115,5 тыс. руб.;

- с уменьшением объема предоставленной субвенции бюджетам муниципальных образований 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 сумму 1538,0 тыс. руб.;

- с уменьшением объема предоставленной субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования на сумму 1426,0 тыс. руб.;

- с уменьшением объема предоставленной субвенции бюджетам муниципальных образований 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) на сумму 78,0 тыс. руб.

**Основные характеристики расходов бюджета городского округа Котельники**

Планируемые изменения расходной части бюджета на 2019 год по разделам функциональной классификации представлены в таблице 4.

***Изменение расходов на текущий 2019 финансовый год***

Таблица 4

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов функциональной классификации расходов | Первоначальные бюджетные назначения  | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 24.12.2019) | Предлагаемый проект решения | Изменения проекта решения от первоначального бюджета (сумма) (гр.4-гр.2) | Отклонения |
| проекта решения от утвержденного бюджета (гр.4-гр.3) | проекта решения от утвержденного бюджета (%) (гр.4/гр.3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| общегосударственные вопросы | 324645,0 | 393938,6 | 381864,2 | 57219,2 | -12074,4 | 96,9 |
| национальная оборона | 2027,0 | 2027,0 | 2000,5 | -26,5 | -26,5 | 98,7 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 24941,0 | 26580,2 | 26580,2 | 1639,2 | 0,0 | 100,0 |
| национальная экономика | 21321,0 | 34400,7 | 33749,1 | 12428,1 | -651,6 | 98,1 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 179823,0 | 238972,8 | 234327,0 | 54504,0 | -4645,8 | 98,1 |
| охрана окружающей среды | 390,0 | 390,0 | 390,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| образование | 785751,7 | 749046,6 | 747250,5 | -38501,2 | -1796,1 | 99,8 |
| культура, кинематография | 78610,0 | 76747,7 | 76747,7 | -1862,3 | 0,0 | 100,0 |
| здравоохранение | 10018,0 | 7998,0 | 7635,0 | -2383,0 | -363,0 | 95,5 |
| социальная политика | 41432,2 | 47321,5 | 45121,4 | 3689,2 | -2200,1 | 95,4 |
| физическая культура и спорт | 132246,8 | 132628,5 | 132405,9 | 159,1 | -222,6 | 99,8 |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 20000,0 | 5931,0 | 5931,0 | -14069,0 | 0,0 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1621205,7** | **1715982,6** | **1694002,5** | **72796,8** | **-21980,1** | **98,7** |

Проектом решения планируется перераспределить расходы бюджета на текущий 2019 финансовый год между программными и непрограммными расходами и уменьшить общий их объем на сумму 21980,1 тыс. руб. или на 1,3%, в том числе:

* По разделу *«Общегосударственные расходы»* планируется перераспределение расходов в рамках муниципальных программ и непрограммных расходов, что в совокупности приводит к уменьшению бюджетных ассигнований на общую сумму 12074,4 тыс. руб. или на 3,1%.

В рамках данного раздела планируется:

- уменьшением финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» на сумму 253,9 тыс. руб., связанное с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в рамках реализации данной программы;

- уменьшением финансового обеспечения муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы на сумму 1794,4 тыс. руб., связанное с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в рамках реализации данной программы;

- уменьшением средств на сумму 10026,1 тыс. руб. в рамках непрограммных расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Расшифровки планируемых к уменьшению средств в составе пояснительной записки не предоставлено.

* По разделу «*Национальная оборона»* планируется уменьшение средств в сумме 26,5 тыс. руб. или на 1,3% в рамках непрограммных расходов направленных на прочую закупку товаров, работ, услуг по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики». Расшифровки планируемых к уменьшению средств в составе пояснительной записки не предоставлено.
* По разделу *«Национальная экономика»* планируется уменьшение расходов в общей сумме 651,6 тыс. руб. или на 1,9%, связанное с уменьшением объема предоставленной субсидии бюджету городского округа (безвозмездные поступления) и экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в рамках следующих муниципальных программ:

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы на общую сумму 88,0 тыс. руб.;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы, в рамках подпрограммы «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики городского округа Котельники Московской области» на сумму 563,6 тыс. руб.;

* По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* планируется уменьшение расходов на общую сумму 4645,8 тыс. руб. или на 1,9%, связанное с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в рамках реализации муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области на 2018-2022 годы».
* По разделу *«Образование»* планируется уменьшение расходов в общей сумме 1796,1 тыс. руб. или на 0,2%, связанное с уменьшением объема предоставленных субвенций бюджету городского округа (безвозмездные поступления) и экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в рамках реализации муниципальной программы «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы».
* По разделу *«Здравоохранение»* планируется уменьшение расходов в сумме 363,0 тыс. руб. или на 4,5% в рамках реализации муниципальной программы «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2019-2024 годы», связанное с приведением в соответствие планируемых объемов расходов на возмещение врачам за найм (поднайм) жилых помещений к фактической численности контингента, обратившегося за компенсацией.
* По разделу «*Социальная политика*» планируется уменьшение расходов в общей сумме 2200,1 тыс. руб. или на 4,6% в рамках следующих муниципальных программ:

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» на сумму 1426,0 тыс. руб., связанное с уменьшением объема предоставленной субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 на общую сумму 774,1 тыс. руб., связанное с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур.

* По разделу *«Физическая культура и спорт»* планируется уменьшение средств в сумме 222,6 тыс. руб. или на 0,2% в рамках непрограммных расходов направленных на прочую закупку товаров, работ, услуг по подразделу 1102 «Другие общегосударственные вопросы». Расшифровки планируемых к уменьшению средств в составе пояснительной записки не предоставлено.

Предоставленным проектом решения планируется внесение изменений в расходы бюджета городского округа Котельники Московской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) на 2019 год, в связи с планируемым изменением расходной части бюджета.

Изменения в рамках муниципальных программ и непрограммных расходов представлены в таблице 5.

***Изменение муниципальных программ в текущем 2019 финансовом году***

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименования  | 2019 год |
| Предлагаемый проект решения  | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 24.12.2019) | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2019-2024 годы» | 7635,0 | 7998,0 | -363,0 |
| Муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 107784,8 | 107784,8 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 581919,4 | 585141,5 | -3222,1 |
| Муниципальная программа «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы» | 24845,9 | 25620,0 | -774,1 |
| Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 140012,5 | 140012,5 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 13418,5 | 13672,4 | -253,9 |
| Муниципальная программа «Экология и окружающая среда городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 390,0 | 390,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы» | 29580,2 | 29580,2 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2027 годы» | 9793,5 | 9793,5 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области на 2018-2022 годы» | 231409,7 | 236055,5 | -4645,8 |
| Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы | 1611,6 | 1611,6 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы | 297805,7 | 299600,1 | -1794,4 |
| Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области на 2018-2022 годы» | 3151,6 | 3151,6 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы | 22809,9 | 22897,9 | -88,0 |
| Муниципальная программа «Цифровой городской округ Котельники на 2018-2022 годы» | 48756,4 | 49320,0 | -563,6 |
| Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2019-2024 годы | 132537,6 | 132537,6 | 0,0 |
| ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области | 1653462,3 | 1665167,2 | -11704,9 |
|   |   |   |   |
| Непрограммные расходы | 40540,2 | 50815,4 | -10275,2 |
| Всего расходы | 1694002,5 | 1715982,6 | -21980,1 |

**Дефицит бюджета городского округа Котельники и источники его финансирования**

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрено его исполнение с дефицитом:

- на текущий 2019 год в сумме 78101,6 тыс. руб. или 7,9% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом планируемых изменений общего годового объема доходов бюджета на 2019 год планируется исполнение бюджета с профицитом в размере 20721,0 тыс. руб., что на 98822,6 тыс. руб. превышает сумму утвержденного на 2019 год размера дефицита, что обусловлено выделением городскому округу Котельники прочих межбюджетных трансфертов в размере 80000,0 тыс. руб.;

- на плановый 2020 год в сумме 33468,2 тыс. руб. или 3,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Настоящим проектом решения не планируется изменение размера дефицита;

- на плановый 2021 год в сумме 83036,4 тыс. руб. или 9,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Настоящим проектом решения не планируется изменение размера дефицита.

Изменение по видам источников финансирования дефицита бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлены в таблицах 6, 7, 8.

***Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2019 год***

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 24.12.2019) | Предлагаемый проект решения  | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездныхпоступлений | -78101,6 (7,9%) | 20721,0 | 98822,6 |
| Источники финансирования дефицитов бюджетов, из них | 78101,6 | -20721,0 | -98822,6 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 70614,3 | -13233,7 | -83848,0 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 205614,3 | 86766,3 | -118848,0 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -135000,0 | -100000,0 | 35000,0 |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 7487,3 | -7487,3 | -14974,6 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -1843495,3 | -1801489,8 | 42005,5 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1850982,6 | 1794002,5 | -56980,1 |

***Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2020 год***

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 24.12.2019) | Предлагаемый проект решения  | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездныхпоступлений | -33468,2 (3,7%) | -33468,2 (3,7) | 0,0 |
| Источники финансирования дефицитов бюджетов, из них | 33468,2 | 33468,2 | 0,0 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 33468,2 | 33468,2 | 0,0 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 239082,5 | 120234,5 | -118848,0 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -205614,3 | -86766,3 | 118848,0 |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -1959394,9 | -1840515,4 | 118879,5 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1959394,9 | 1840515,4 | -118879,5 |

***Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2021 год***

Таблица 8

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 24.12.2019) | Предлагаемый проект решения  | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездныхпоступлений | -83036,4 (9,1%) | -83036,4 (9,1) | 0,0 |
| Источники финансирования дефицитов бюджетов, из них | 83036,4 | 83036,4 | 0,0 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 83036,4 | 83036,4 | 0,0 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 322118,9 | 203270,9 | -118848,0 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -239082,5 | -120234,5 | 118848,0 |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -3020793,1 | -2901918,6 | 118874,5 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 3020793,1 | 2901918,6 | -118874,5 |

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов соответствует ст. 96 БК РФ.

 В связи с изменением сумм привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов проектом решения о бюджете планируется внесение соответствующих изменений в программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Котельники Московской области:

* 2019 год:

- привлечение долговых обязательств предусмотрено в размере 86766,3 тыс. руб.;

- погашение долговых обязательств предусмотрено в размере 100000,0 тыс. руб.;

* 2020 год:

- привлечение долговых обязательств предусмотрено в размере 120234,5 тыс. руб.;

- погашение долговых обязательств предусмотрено в размере 86766,3 тыс. руб.;

* 2021 год:

- привлечение долговых обязательств предусмотрено в размере 203155,4 тыс. руб.;

- погашение долговых обязательств предусмотрено в размере 120234,5 тыс. руб.

Планируемый предельный объем муниципальных заимствований на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов не превышает сумму, направляемую в соответствующем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств городского округа Котельники Московской области, что соответствует требованиям ст. 106 БК РФ.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить статью 15 в следующей редакции:

«Статью 15 изложить в следующей редакции «Установить верхний предел муниципального долга городского округа Котельники Московской области по состоянию на 01 января 2020 года в размере 121766,3 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 руб.; на 01 января 2021 года в размере 155234,5 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 руб.; на 01 января 2022 года в размере 238270,9 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 руб.

Установить предельный объем муниципального долга на 2019 год в сумме - 186766,3 тыс. руб., на 2020 год в сумме - 207000,8 тыс. руб., на 2021 год в сумме - 323505,4 тыс. руб.

Установить предельный объем муниципальных заимствований в 2019 году в размере 79279,0 тыс. руб., в 2020 году в размере 120234,5 тыс. руб., в 2021 году в размере 203270,9 тыс. руб.».

Планируемый размер предельного объема муниципального долга не превышает предельного значения определенного п. 3 ст. 107 БК РФ.

 При подготовке настоящего заключения проведена счетная проверка суммовых показателей и текстовой части проекта решения.

**Выводы:**

1. Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2019 год предлагается к утверждению в объеме 1714723,5 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 723614,0 тыс. руб.

2. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2019 год предлагается к утверждению в объеме 1694002,5 тыс. руб.

3. Профицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2019 год предлагается к утверждению в сумме 20721,0 тыс. руб.

**Предложения (рекомендации):**

Проект Решения может быть рассмотрен Советом депутатов городского округа Котельники Московской области.

В соответствии с п. 9 ч. 2 ст. 9 Федерального закона Российской Федерации № 6-ФЗ от 07.02.2011 года «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлено Главе городского округа Котельники Московской области, а также в адрес Председателя Совета депутатов городского округа Котельники Московской области.