|  |
| --- |
|  |
| **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 № 7 от «08» сентября 2020 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 11.12.2019 № 1/4»»

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 03.09.2020 № 76 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», п. 3.1 раздела 3 **«**Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа КотельникиМосковской области» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 19.12.2019 № 112*(в ред. от 02.09.2020 № 71).*

**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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 11.12.2019 № 1/4».

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

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 03.09.2020 по 08.09.2020.

**Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:** Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

**Исследуемый период:** 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 11.12.2019 № 1/4» 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 «Проведение финансово-экономической экспертизы» утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2019 № 116.

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 11.12.2019 № 1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Согласно проекту решенияосновные параметры бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов планируется утвердить:

* *2020 год:*

- доходную часть бюджета городского округа в сумме 1655701,59 тыс. руб.;

- расходную часть бюджета городского округа в объеме 1749805,59 тыс. руб.;

- дефицит бюджета определен в сумме 94101,00 тыс. руб. или 9,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

* *2021 год:*

- доходную часть бюджета городского округа в сумме 1777790,83 тыс. руб.;

- расходную часть бюджета городского округа в объеме 1841306,69 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 44909,85 тыс. руб.;

- дефицит бюджета определен в сумме 63515,86 тыс. руб. или 6,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

* *2022 год:*

- доходную часть бюджета городского округа в сумме 3014548,46 тыс. руб.;

- расходную часть бюджета городского округа в объеме 3103912,21 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 63960,18 тыс. руб.;

- дефицит бюджета определен в сумме 89363,75 тыс. руб. или 8,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Общий объем условно утверждаемых расходов, установленный на плановый период 2021 и 2022 годов, соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Проектом решения соблюдены требования ст. 92.1 БК РФ, дефицит бюджета городского округа Котельники определенный на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не превышает 10 процентов от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики проекта Решения, в части бюджета городского округа Котельники Московской области на плановый период 2021 года останутся неизменными, по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 20.05.2020 № 2/13.

**Основные характеристики бюджета городского округа 2020 года**

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальные бюджетные назначения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 08.09.2020) | 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 | 1786152,96 | 1640615,72 | 1655701,59 | -130451,37 | 92,7 | 15085,87 | 100,9 |
| расходы | 1880256,96 | 1734719,72 | 1749805,59 | -130451,37 | 93,1 | 15085,87 | 100,9 |
| дефицит(-) | -94104,00 | -94104,00 | -94104,00 | 0,00 | х | 0,00 | х |

Доходная часть бюджета городского округа Котельники уменьшится по сравнению с первоначальным бюджетом на 130451,37 тыс. руб. или на 7,3%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличится на 15085,87 тыс. руб. или на 0,9%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники уменьшится по сравнению с первоначальным бюджетом на 130451,37 тыс. руб. или на 6,9%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличится на 15085,87 тыс. руб. или на 0,9%.

Размер дефицита бюджета по сравнению с первоначальным и утвержденным бюджетом останется неизменным.

**Основные характеристики бюджета городского округа 2022 года**

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальные бюджетные назначения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 08.09.2020) | 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 | 2979695,47 | 3014548,46 | 3014548,46 | 34852,99 | 101,2 | 0,00 | 100,0 |
| расходы | 3058399,07 | 3095384,18 | 3103912,21 | 45513,14 | 101,5 | 8528,03 | 100,3 |
| дефицит(-) | -78703,60 | -80835,72 | -89363,75 | -10660,15 | х | -8528,03 | х |

Доходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 34852,99 тыс. руб. или на 1,2%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями останется неизменна.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 45513,14 тыс. руб. или на 1,5%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличится на 8528,03 тыс. руб. или на 0,3%.

Размер дефицита бюджета увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 10660,15 тыс. руб., по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличится на 8528,03 тыс. руб.

**Основные характеристики доходов бюджета городского округа Котельники**

Проектом решения планируется внесение изменений в Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (в ред. решения Совета депутатов от 15.03.2019 № 1/78), изложив его в новой редакции согласно Приложению № 8 к настоящему проекту решения.

 Перечень главного администратора доходов бюджета - Администрации городского округа Котельники Московской области дополнен кодом классификации доходов:

 004 1 16 01154 01 0000 140 - Административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля;

004 1 16 01194 01 0000 140 - Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля.

Изменения доходов бюджета городского округа Котельники Московской области в части налоговых и неналоговых поступлений в 2020 году связаны с уточнением плановых назначений и увеличены на общую сумму 18511,54 тыс. руб. или на 1,9%, в том числе:

- поступление налогов на имущество увеличилось на сумму 10421,54 тыс. руб. или на 3,0%;

- поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов увеличилось на сумму 8000,00 тыс. руб. или в 2,4 раза;

- поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба увеличилось на сумму 90,00 тыс. руб. или на 6,7%. (таблица 3)

Таблица 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Код доходов | Предлагаемый проект решения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 22.06.2020) | Отклонение |
| сумма | %/раз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **000 101 00000 00 0000 000** | 306398,52 | 306398,52 | 0,00 | 100,0 |
| **Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** | **000 103 00000 00 0000 000** | 3590,00 | 3590,00 | 0,00 | 100,0 |
| **Налоги на совокупный доход**  | **000 105 00000 00 0000 000** | 175530,24 | 175530,24 | 0,00 | 100,0 |
| **Налоги на имущество** | **000 106 00000 00 0000 000** | 352125,05 | 341703,51 | 10421,54 | 103,0 |
| **Государственная пошлина** | **000 108 00000 00 0000 000** | 3082,50 | 3082,50 | 0,00 | 100,0 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности** | **000 111 00000 00 0000 000** | 139351,51 | 139351,51 | 0,00 | 100,0 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **000 112 00000 00 0000 000** | 200,00 | 200,00 | 0,00 | 100,0 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**  | **000 114 00000 00 0000 000** | 13550,00 | 5550,00 | 8000,00 | 244,1 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **000 116 00000 00 0000 000** | 1430,00 | 1340,00 | 90,00 | 106,7 |
| **Прочие неналоговые доходы** | **000 117 00000 00 0000 000** | 5645,90 | 5645,90 | 0,00 | 100,0 |
| **ВСЕГО налоговых и неналоговых доходов** | **х** | **1000903,72** | **982392,18** | **18511,54** | **101,9** |

Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2021 и 2022 годы в части налоговых и неналоговых поступлений останутся неизменными по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 11.12.2019 № 1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и составят на 2021 и 2022 финансовые годы – 1040599,40 тыс. руб.

Изменения доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2020 год в части безвозмездных поступлений представлены в таблице 4.

***Изменение доходов в части безвозмездных поступлений на текущий 2020 финансовый год***

 Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Код доходов | Предлагаемый проект решения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 08.09.2020) | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Безвозмездные поступления** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **654797,87** | **658223,54** | **-3425,67** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **655583,75** | **659009,42** | **-3425,67** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **000 2 02 20000 00 0000 150** | **162959,05** | **166384,72** | **-3425,67** |
| Субсидии бюджетам городских округов на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях | 000 2 02 25210 04 0000 150 | 6777,52 | 6777,52 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 000 2 02 25304 04 0000 150 | 6409,00 | 6409,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 000 2 02 25497 04 0000 150 | 680,20 | 680,20 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды | 000 2 02 25555 04 0000 150 | 94099,10 | 99029,44 | -4930,34 |
| **Прочие субсидии** | **000 2 02 29999 00 0000 150** | **54993,23** | **53488,56** | **1504,67** |
| *Прочие субсидии бюджетам городских округов* | *000 2 02 29999 04 0000 150* | *54993,23* | *53488,56* | *1504,67* |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** |  **000 2 02 30000 00 0000 150** | **491588,00** | **491588,00** | **0,00** |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг* |  *000 2 02 30022 00 0000 150* | *12978,00* | *12978,00* | *0,00* |
| Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг |  000 2 02 30022 04 0000 150 | 12978,00 | 12978,00 | 0,00 |
| *Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации* | *000 2 02 30024 00 0000 150* | *18218,00* | *18218,00* | *0,00* |
| Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации  | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 18218,00 | 18218,00 | 0,00 |
| *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* | *16093,00* | *16093,00* | *0,00* |
| 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 | 16093,00 | 16093,00 | 0,00 |
| *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* | *12663,00* | *12663,00* | *0,00* |
| 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 | 12663,00 | 12663,00 | 0,00 |
| *Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* | *000 2 02 35118 00 0000 150* | *1861,00* | *1861,00* | *0,00* |
| Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 000 2 02 35118 04 0000 150 | 1861,00 | 1861,00 | 0,00 |
| *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 150* | *4,00* | *4,00* | *0,00* |
| Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 000 2 02 35120 04 0000 150 | 4,00 | 4,00 | 0,00 |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций* | *000 2 02 35 303 00 0000 150* | *2734,00* | *2734,00* | *0,00* |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 000 2 02 35 303 04 0000 150 | 2734,00 | 2734,00 | 0,00 |
| *Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года* | 000 2 02 35469 00 0000 150 | 1720,00 | 1720,00 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года | 000 2 02 35469 04 0000 150 | 1720,00 | 1720,00 | 0,00 |
| **Прочие субвенции бюджетам городских округов** | **000 2 02 39999 00 0000 150** | **425317,00** | **425317,00** | **0,00** |
| Прочие субвенции бюджетам городских округов |  000 2 02 39999 04 0000 150 | 425317,00 | 425317,00 | 0,00 |
| **Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации** | **000 2 02 49999 00 0000 150** | **1036,70** | **1036,70** | **0,00** |
| Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских округов | 000 2 02 49999 04 0000 150 | 1036,70 | 1036,70 | 0,00 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** |  **000 2 19 00000 00 0000 000** | **-785,88** | **-785,88** | **0,00** |

В соответствии с Законом Московской области от 16.12.2019 № 261/2019-ОЗ «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. Закона Московской области от 10.04.2020 №56/2020-ОЗ, от 08.05.2020 № 83/2020-ОЗ, от 19.06.2020 №121/2020-ОЗ) проектом решения планируется изменение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год в сторону уменьшения на общую сумму 3425,67 тыс. руб., в том числе связанное:

- с уменьшением объема предоставленной субсидии из бюджета Московской области на ремонт дворовых территорий (ямочный ремонт) на сумму 345,79 тыс. руб.;

- с уменьшением объема предоставленной субсидии из бюджета Московской области на реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий на сумму 4930,79 тыс. руб.;

- с увеличением объема предоставленной субсидии из бюджета Московской области на соблюдение требований законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, в части по обеззараживанию (дезинфекции) мест общего пользования многоквартирных жилых домов на сумму 350,46 тыс. руб.;

- с увеличением объема предоставленной субсидии из бюджета Московской области на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования на сумму 1500,0 тыс. руб.

**Основные характеристики расходов бюджета городского округа Котельники**

Планируемые изменения расходной части бюджета на 2020 год по разделам функциональной классификации представлены в таблице 5.

***Изменение расходов на текущий 2020 финансовый год***

Таблица 5

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов функциональной классификации расходов | Первоначальные бюджетные назначения  | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 08.09.2020) | 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 | 400458,79 | 391661,69 | 415610,66 | 15151,87 | 23948,97 | 106,1 |
| национальная оборона | 4314,00 | 4321,00 | 4321,00 | 7,00 | 0,00 | 100,0 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 28539,00 | 27401,10 | 28001,10 | -537,90 | 600,00 | 102,2 |
| национальная экономика | 52125,00 | 48341,68 | 47995,89 | -4129,11 | -345,79 | 99,3 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 323850,41 | 308061,19 | 299010,88 | -24839,53 | -9050,31 | 97,1 |
| охрана окружающей среды | 1280,00 | 1460,00 | 580,00 | -700,00 | -880,00 | 39,7 |
| образование | 800955,96 | 690049,36 | 690749,36 | -110206,60 | 700,00 | 100,1 |
| культура, кинематография | 87633,00 | 87791,10 | 87191,10 | -441,90 | -600,00 | 99,3 |
| здравоохранение | 2700,00 | 2700,00 | 3913,00 | 1213,00 | 1213,00 | 144,9 |
| социальная политика | 49994,80 | 48226,60 | 48226,60 | -1768,20 | 0,00 | 100,0 |
| физическая культура и спорт | 113406,00 | 117706,00 | 117206,00 | 3800,00 | -500,00 | 99,6 |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 15000,00 | 7000,00 | 7000,00 | -8000,00 | 0,00 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1880256,96** | **1734719,72** | **1749805,59** | **-130451,37** | **15085,87** | **100,9** |

Проектом решения планируется перераспределить расходы бюджета на текущий 2020 финансовый год между программными и непрограммными расходами и увеличить общий их объем на сумму 15085,87 тыс. руб. или на 0,9%, в том числе:

* По разделу *«Общегосударственные расходы»* планируется перераспределение расходов в рамках муниципальных программ и непрограммных расходов, что в совокупности приводит к увеличению бюджетных ассигнований на общую сумму 23948,97 тыс. руб. или на 6,1%.

В рамках данного раздела планируется:

- увеличением финансового обеспечения муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» на сумму 24946,00 тыс. руб., связанное с увеличением средств на содержание деятельности Муниципальных казенных учреждений;

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Цифровое муниципальное управление» на сумму 275,00 тыс. руб., связанное с увеличением расходов бюджета городского округа Котельники Московской области на содержание МБУ «МФЦ»;

- уменьшение средств на сумму 1272,03 тыс. руб. в рамках непрограммных расходов. Расшифровки планируемых к уменьшению средств в составе пояснительной записки не предоставлено.

* По разделу «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* планируется перераспределение между подпрограммами и увеличение расходов в сумме 600,00 тыс. руб. или на 2,2%, рамках реализации муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», связанное с увеличением расходов на содержание МКУ «ЕДДС».
* По разделу *«Национальная экономика»* планируется уменьшение расходов в общей сумме 345,79 тыс. руб. или на 0,7%, по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды», связанное с уменьшением объёма субсидии из бюджета Московской области на ремонт дворовых территорий (ямочный ремонт).
* По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* планируется уменьшение расходов на общую сумму 9050,31 тыс. руб. или на 2,9%.

В рамках данного раздела планируется:

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Экология и окружающая среда» на сумму 300,0 тыс. руб., связанное с перераспределением по приоритетным направлениям;

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на сумму 500,00 тыс. руб. связанное с увеличением субсидии на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования и приведены в соответствии с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на сумму 9850,31 тыс. руб., связанное с уменьшением расходов по направлениям, не являющимся первоочередными (МБУ «Спецтранс»), а также приведены в соответствии с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а именно увеличен объем предоставленной субсидии из бюджета Московской области на соблюдение требований законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, в частности по обеззараживанию (дезинфекции) мест общего пользования многоквартирных жилых домов в сумме 350,46 тыс. рублей и уменьшен объем предоставленной по субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий 4930,34 тыс. руб.

* По разделу *«Охрана окружающей среды»* планируется уменьшение расходов в сумме 880,00 тыс. руб. или на 60,3%, связанное с уменьшением финансового обеспечения муниципальной программы «Экология и окружающая среда». Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области перераспределены по приоритетным направлениям.
* По разделу *«Образование»* планируется увеличение расходов в общей сумме 700,00 тыс. руб. или на 0,1%.

В рамках данного раздела планируется:

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Образование» на сумму 15000,00 тыс. руб.;

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальным имуществом» на сумму 15000,00 тыс. руб. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области перераспределены на оснащение нового детского сада;

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на сумму 700,00 тыс. руб. связанное с увеличением субсидии на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования и приведены в соответствии с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

* По разделу *«Культура, кинематография»* планируется уменьшение расходов в общей сумме 600,00 тыс. руб. или на 0,7%.

В рамках данного раздела планируется:

• уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Культура» на общую сумму 900,00 тыс. руб., за счет:

- уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Развитие парков культуры и отдыха», на сумму 1200,00 тыс. руб.;

- увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии», на сумму 300,00 тыс. руб. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области перераспределены по приоритетным направлениям.

• увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на общую сумму 300,00 тыс. руб., связанное с увеличением объема предоставленной субсидии из бюджета Московской области на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области приведены в соответствии с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

* По разделу «*Здравоохранение*» планируется увеличение расходов в сумме 1213,00 тыс. руб. или на 44,9%, связанное с увеличением финансового обеспечения муниципальной программы «Здравоохранение». Расходы бюджета увеличены на развитие мер социальной поддержки медицинских работников.
* По разделу *«Физическая культура и спорт»* планируется уменьшение расходов в общей сумме 500,00 тыс. руб. или на 0,4%.

В рамках данного раздела планируется уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Спорт» на общую сумму 500,00 тыс. руб., за счет:

- увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Подготовка спортивного резерва», на сумму 2500,00 тыс. руб.;

- уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта», на сумму 3000,00 тыс. руб.

Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области уменьшены по направлениям, не являющимися первоочередными и перераспределены по приоритетным направлениям.

Предоставленным проектом решения планируется внесение изменений в расходы бюджета городского округа Котельники Московской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) на 2020 год, в связи с планируемым изменением расходной части бюджета.

Изменения в рамках муниципальных программ и непрограммных расходов представлены в таблице 6.

***Изменение муниципальных программ в текущем 2020 финансовом году***

Таблица 6

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименования  | 2020 год |
| Предлагаемый проект решения  | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 08.09.2020) | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Муниципальная программа «Здравоохранение» | 3913,00 | 2700,00 | 1213,00 |
| Муниципальная программа «Культура» | 87828,42 | 88728,42 | -900,00 |
| Муниципальная программа «Образование» | 668112,86 | 683112,86 | -15000,00 |
| Муниципальная программа «Социальная защита населения» | 28568,70 | 28568,70 | 0,00 |
| Муниципальная программа «Спорт» | 125706,00 | 126206,00 | -500,00 |
| Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства» | 861,00 | 861,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» | 2230,00 | 2810,00 | -580,00 |
| Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» | 29975,10 | 29375,10 | 600,00 |
| Муниципальная программа «Жилище» | 14933,91 | 14933,91 | 0,00 |
| Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» | 3115,00 | 3115,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа «Предпринимательство»  | 500,00 | 500,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»  | 335146,00 | 295200,00 | 39946,00 |
| Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 27021,46 | 25521,46 | 1500,00 |
| Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 31816,07 | 31816,07 | 0,00 |
| Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»  | 67748,97 | 67473,97 | 275,00 |
| Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»  | 1011,00 | 1011,00 | 0,00 |
| Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»  | 290694,69 | 300890,79 | -10196,10 |
| Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области | 1719182,18 | 1702824,28 | 16357,90 |
| Непрограммные расходы | 30623,41 | 31895,44 | -1272,03 |
| Всего расходы | 1749805,59 | 1734719,72 | 15085,87 |

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

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов предусмотрено его исполнение с дефицитом:

- на текущий области на 2020 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 94104,00 тыс. руб. или 9,4% 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 предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 63515,86 тыс. руб. или 6,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Настоящим проектом решения не планируется изменение размера дефицита;

- на плановый 2022 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 80835,72 тыс. руб. или 7,8% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Настоящим проектом решения планируется увеличение размера дефицита на сумму 8528,03 тыс. руб., в связи с увеличением сумм привлечения кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации. Сумма планируемого дефицита на плановый 2022 год составит 89363,75 тыс. руб. или 8,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Изменение по видам источников финансирования дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов представлены в таблицах 7,8,9.

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

Таблица 7

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 08.09.2020) | Предлагаемый проект решения  | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездныхпоступлений | -94104,00 (9,6%) | -94104,00 (9,4 %) | 0,00 |
| Источники финансирования дефицитов бюджетов, из них | 94104,00 | 94104,00 | 0,00 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 94104,00 | 94104,00 | 0,00 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 134104,00 | 134104,00 | 0,00 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -40000,00 | -40000,00 | 0,00 |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -1774719,72 | -1789805,59 | -15085,87 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1774719,72 | 1789805,59 | 15085,87 |

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

Таблица 8

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 08.09.2020) | Предлагаемый проект решения  | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездныхпоступлений | -63515,86 (6,1%) | -63515,86 (6,1) | 0,00 |
| Источники финансирования дефицитов бюджетов, из них | 63515,86 | 63515,86 | 0,00 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 63515,86 | 63515,86 | 0,00 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 197619,86 | 197619,86 | 0,00 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -134104,00 | -134104,00 | 0,00 |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -1975410,69 | -1975410,69 | 0,00 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1975410,69 | 1975410,69 | 0,00 |

***Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2022 год***

Таблица 9

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 08.09.2020) | Предлагаемый проект решения  | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездныхпоступлений | -80835,72 (7,8%) | -89363,75 (8,6%) | 8528,03 |
| Источники финансирования дефицитов бюджетов, из них | 80835,72 | 89363,75 | 8528,03 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 80835,72 | 89363,75 | 8528,03 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 278455,58 | 286983,61 | 8528,03 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -197619,86 | -197619,86 | 0,00 |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -3293004,04 | -3301532,07 | -8528,03 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 3293004,04 | 3301532,07 | 8528,03 |

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2020 год соответствует ст. 96 БК РФ.

В связи с изменением сумм привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов проектом Решения о бюджете планируется внесение соответствующих изменений в программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Котельники Московской области:

* 2020 год:

- привлечение долговых обязательств предусмотрено в размере 134104,00 тыс. руб.;

- погашение долговых обязательств предусмотрено в размере 40000,00 тыс. руб.;

* 2021 год:

- привлечение долговых обязательств предусмотрено в размере 197619,86 тыс. руб.;

- погашение долговых обязательств предусмотрено в размере 134104,00 тыс. руб.;

* 2022 год:

- привлечение долговых обязательств предусмотрено в размере 286983,60 тыс. руб.;

- погашение долговых обязательств предусмотрено в размере 197619,90 тыс. руб.

Планируемый предельный объем муниципальных заимствований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 изложить статью 15 в следующей редакции:

«Установить верхний предел муниципального долга городского округа Котельники Московской области по состоянию на 01 января 2021 года в размере 179104,00 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 руб.; на 01 января 2022 года в размере 242619,86 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 руб.; на 01 января 2023 года в размере 331983,61 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 руб.

Установить предельный объем муниципального долга на 2020 год в сумме -219104 тыс. руб., на 2021 год в сумме - 331723,86 тыс. руб., на 2022 год в сумме - 484603,47 тыс. руб.

Установить предельный объем муниципальных заимствований в 2020 году в размере 134104,0 тыс. руб., в 2021 году в размере 197619,86 тыс. руб., в 2022 году в размере 286983,61 тыс. руб.».

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

Проектом решения предусматривается уменьшение общего объема бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности городского округана 2021 год на 3500,0 тыс. рублей и составит 63540,00 тыс. руб.

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

**Выводы:**

1. Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2020 год предлагается к утверждению в объеме 1655701,59 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 654797,87 тыс. руб.

2. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2020 год предлагается к утверждению в объеме 1749805,59 тыс. руб.

3. Дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2020 год предлагается к утверждению в сумме 94104,00 тыс. руб. или 9,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

4. Общий объем доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2021 год предлагается к утверждению в объеме 1777790,83 тыс. руб., на 2022 год в объеме 1973949,06 тыс. руб.

5. Общий объем расходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 1841306,69 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 44909,85 тыс. руб., на 2022 год в сумме 3103912,21 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 63960,18 тыс. руб.

6. Дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2020 год предлагается к утверждению в сумме 63515,86 тыс. руб. или 6,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2021 год в сумме 89363,75 тыс. руб. или 8,6%.

**Предложения (рекомендации):**

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

Председатель

Контрольно-счетной палаты Л.В. Бондаренко