



Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области

ул. Новая, д.14, г. Котельники,
Московская область, 140054

тел.8(495)550-82-75
факс 8(495)550-82-75
e-mail: kso_kotelniki@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 9

на проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

от «10» августа 2021 года

Основание для проведения экспертизы: Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 04.08.2021 № 79 «О проведении финансово-экономической экспертизы», п. 3.1 раздела 3 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа Котельники Московской области» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2021 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 18.12.2020 № 125 (в ред. распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты от 09.04.2021 № 46).

Предмет экспертизы: Проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Объект экспертизы: Администрация городского округа Котельники Московской области.

Срок проведения экспертизы: с 04.08.2021 по 10.08.2021.

Цель (цели) экспертизы: Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Исследуемый период: 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 от 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» 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 16.12.2020 № 1/22 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Согласно проекту решения, основные параметры бюджета на 2021 год планируется утвердить в следующих размерах:

- общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 1848390,75 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 778350,75 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа в сумме 1967731,66 тыс. руб.;

- дефицит бюджета определен в сумме 119340,91 тыс. руб. или 11,2% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с ч. 3 ст. 92.1 БК РФ дефицит бюджета городского округа Котельники на 2021 год превысит установленные ограничения (10%), в связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита местного бюджета сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Основные характеристики бюджета городского округа на 2021 год

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 10.08.2021)	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	1701538,42	1796688,20	1848390,75	146852,33	108,6	51702,55	102,9
расходы	1797297,84	1936401,04	1967731,66	170433,82	109,5	31330,62	101,6

дефицит(-)	-95759,42	-139712,84	-119340,91	-23581,49	x	20371,93	x
------------	-----------	------------	------------	-----------	---	----------	---

Доходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 146852,33 тыс. руб. или на 8,6%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличится на 51702,55 тыс. руб. или на 2,9%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 170433,82 тыс. руб. или на 9,5%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличится на 31330,62 тыс. руб. или на 1,6%.

Размер дефицита бюджета увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 23581,49 тыс. руб., по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 20371,93 тыс. руб.

Основные характеристики доходов бюджета городского округа Котельники

Проектом решения планируется увеличение доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2021 по кодам доходов налоговых и неналоговых поступлений. Данные изменения представлены в таблице 2.

Изменение доходов в части налоговых и неналоговых поступлений на текущий 2021 финансовый год

Таблица 2
(тыс. руб.)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 10.08.2021)	Отклонение	
				сумма	%/раз
1	2	3	4	5	6
Налоги на прибыль, доходы	000 101 00000 00 0000 000	332345,00	327345,00	5000,00	101,5
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	000 103 00000 00 0000 000	3627,20	3627,20	0,00	100,0
Налоги на совокупный доход	000 105 00000 00 0000 000	219578,00	167578,00	52000,00	131,0
Налоги на имущество	000 106 00000 00 0000 000	335728,80	360728,80	-25000,00	93,1
Государственная пошлина	000 108 00000 00 0000 000	3082,50	3082,50	0,00	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 111 00000 00 0000 000	169324,10	171324,10	-2000,00	98,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 112 00000 00 0000 000	244,00	244,00	0,00	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 114 00000 00 0000 000	2200,00	2200,00	0,00	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 116 00000 00 0000 000	1930,40	1930,40	0,00	100,0
Прочие неналоговые доходы	000 117 00000 00 0000 000	1980,00	1980,00	0,00	100,0
ВСЕГО налоговых и неналоговых доходов	x	1070040,00	1040040,00	30000,00	102,9

Изменения доходов бюджета городского округа Котельники Московской области в части налоговых и неналоговых поступлений в 2021 году связаны с

уточнением плановых назначений с учетом динамики поступлений и увеличены на общую сумму 30000,00 тыс. руб. или на 2,9% за счет:

- увеличения поступлений налога на прибыль, доходы на 5000,0 тыс. руб. или на 1,5%, связанного с увеличением поступлений налога на доходы с физических лиц;

- увеличения поступлений налога на совокупный доход на 52000,00 тыс. руб. или на 31,0%, связанного с увеличением поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

- уменьшения поступлений по разделу налога на имущество на 25000,00 тыс. руб. или на 6,9%;

- увеличения поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2000,00 тыс. руб. или на 1,2%.

Изменения доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2021 год в части безвозмездных поступлений представлены в таблице 3.

Изменение доходов в части безвозмездных поступлений на текущий 2021 финансовый год

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 10.08.2021)	Отклонение
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления	000 2 00 00000 00 0000 000	778350,75	756648,20	21702,55
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 00000 00 0000 000	780662,19	758959,64	21702,55
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	000 2 02 20000 00 0000 150	240927,19	237997,64	2929,55
Субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми	2 02 25 253 04 0000 150	4937,00	4937,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	2 02 25 304 04 0000 150	17472,20	17472,20	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	2 02 25 497 04 0000 150	670,40	670,40	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	2 02 25 555 04 0000 150	73185,91	73925,16	-739,25
Прочие субсидии бюджетам городских округов	2 02 29 999 04 0000 150	144661,68	140992,88	3668,80

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 30000 00 0000 150	519735,00	520962,00	-1227,00
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	2 02 30 022 04 0000 150	16874,00	13874,00	3000,00
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2 02 30 024 04 0000 150	5998,00	5671,00	327,00
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	2 02 30 029 04 0000 150	16240,00	16240,00	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	2 02 35 082 04 0000 150	28308,00	28308,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	2 02 35 118 04 0000 150	2058,00	2058,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2 02 35 120 04 0000 150	1,00	1,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	2 02 35 303 04 0000 150	8437,00	8437,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	2 02 35 469 04 0000 150	688,00	688,00	0,00
Прочие субвенции бюджетам городских округов	2 02 39 999 04 0000 150	441131,00	445685,00	-4554,00
Иные межбюджетные трансферты	2 02 40 000 00 0000 150	20000,00	0,00	20000,00
Прочие межбюджетные трансферты	2 02 49 999 04 0000 150	20000,00	0,00	20000,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 19 00000 00 0000 000	-2311,44	-2311,44	0,00

В соответствии с Законом Московской области от 04.12.2020 № 251/2020-ОЗ «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. Закона Московской области от 13.04.2021 № 50/2021-ОЗ, от 01.07.2021 N 130/2021-ОЗ) проектом решения планируется изменение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год в сторону увеличения на общую сумму 21702,55 тыс. руб., в том числе связанное:

- с увеличением объема прочих субсидий из бюджета Московской области на общую сумму 3668,8 тыс. руб. за счет:

- увеличения субсидии на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий в сумме 1885,80 тыс. руб.;

- увеличения субсидии на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования в сумме 1500,00 тыс. руб.;
- увеличения субсидии на комплексное благоустройство территорий муниципальных образований Московской области в сумме 283,00 тыс. руб.;
- с уменьшением объема субсидии из бюджета Московской области на реализацию программ формирования современной городской среды, в части благоустройства общественных территорий на сумму 739,25 тыс. руб.;
- с увеличением объема субвенции из бюджета Московской области на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на сумму 3000,00 тыс. руб.;
- с увеличением объема субвенции из бюджета Московской области на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на сумму 327,00 тыс. руб.;
- с уменьшением объема прочих субвенций из бюджета Московской области на общую сумму 4554,00 тыс. руб. за счет:
 - уменьшения субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных 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) в сумме 6851,00 тыс. руб.;
 - уменьшения субвенции 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) в сумме 1819,00 тыс. руб.;
 - увеличения субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных 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) в сумме 1984,00 тыс. руб.;
 - увеличения субвенции 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) в сумме 2132,00 тыс. руб.;

- с выделением из бюджета Московской областных межбюджетных трансфертов на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ на сумму 20000,00 тыс. руб.

Основные характеристики расходов бюджета городского округа Котельники

Планируемые изменения расходной части бюджета на 2021 год по разделам функциональной классификации представлены в таблице 4.

Изменение расходов на текущий 2021 финансовый год

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 10.08.2021)	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	418497,62	429795,32	438560,32	20062,70	8765,00	102,0
национальная оборона	4197,85	4257,85	4257,85	60,00	0,00	100,0
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	34495,00	34265,00	33308,00	-1187,00	-957,00	97,2
национальная экономика	35553,00	67783,18	68868,36	33315,36	1085,18	101,6
жилищно-коммунальное хозяйство	302181,00	358687,11	382208,11	80027,11	23521,00	106,6
охрана окружающей среды	850,00	850,00	872,74	22,74	22,74	102,7
образование	701348,00	732521,40	730588,09	29240,09	-1933,31	99,7
культура, кинематография	81879,58	84279,58	83947,59	2068,01	-331,99	99,6
здравоохранение	5316,00	5316,00	5316,00	0,00	0,00	100,0
социальная политика	78993,80	83423,00	86250,00	7256,20	2827,00	103,4
физическая культура и спорт	128986,00	135050,00	133382,00	4396,00	-1668,00	98,8
обслуживание государственного и муниципального долга	5000,00	172,60	172,60	-4827,40	0,00	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	1797297,85	1936401,04	1967731,66	170433,81	31330,62	101,6

Проектом решения планируется перераспределить расходы бюджета на текущий 2021 финансовый год между программными расходами и увеличить общий их объем на сумму 31330,62 тыс. руб. или на 1,6%, в том числе:

➤ По разделу «*Общегосударственные расходы*» планируется увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 8765,00 тыс. руб. или на 2,0% за счет перераспределения средств по следующим муниципальным программам:

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» на сумму 9350,00 тыс. руб.;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Культура» на сумму 585,00 тыс. руб.;

➤ По разделу «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*» планируется уменьшение расходов в общей сумме 957,00 тыс. руб. или на 2,8% за счет уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»;

➤ По разделу «*Национальная экономика*» планируется увеличение расходов в общей сумме 1085,18 тыс. руб. или на 1,6% за счет перераспределения финансового обеспечения расходов в рамках следующих муниципальных программ:

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» на сумму 327,00 тыс. руб.;

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на сумму 800,00 тыс. руб.;

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на сумму 1885,80 тыс. руб.;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на сумму 1927,62 тыс. руб.

➤ По разделу «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» планируется увеличение расходов на общую сумму 23521,00 тыс. руб. или на 6,6% за счет перераспределения финансового обеспечения расходов в рамках следующих муниципальных программ:

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на сумму 20000,00 тыс. руб.;

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на сумму 3543,75 тыс. руб.;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Экология и окружающая среда» на сумму 22,75 тыс. руб.;

➤ По разделу «*Охрана окружающей среды*» планируется увеличение расходов на сумму 22,74 тыс. руб. или на 2,7% за счет увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Экология и окружающая среда»;

➤ По разделу «Образование» планируется уменьшение расходов на сумму 1933,31 тыс. руб. или на 0,3% за счет перераспределения финансового обеспечения расходов в рамках следующих муниципальных программ:

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Образование» на сумму 3433,31 тыс. руб.;

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на сумму 1500,00 тыс. руб.;

➤ По разделу «Культура, кинематография» планируется уменьшение расходов на общую сумму 331,99 тыс. руб. или на 0,4% за счет перераспределения финансового обеспечения расходов в рамках следующих муниципальных программ:

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Культура» на сумму 332,00 тыс. руб.;

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Социальная защита населения» на сумму 0,01 тыс. руб.;

➤ По разделу «Социальная политика» планируется увеличение расходов на общую сумму 2827,00 тыс. руб. или на 3,4% за счет увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Социальная защита населения»;

➤ По разделу «Физическая культура и спорт» планируется уменьшение расходов на общую сумму 1668,00 тыс. руб. или на 1,2% за счет уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Спорт».

Предоставленным проектом решения планируется внесение изменений в расходы бюджета городского округа Котельники Московской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) на 2021 год, в связи с планируемым изменением расходной части бюджета.

Изменения в рамках муниципальных программ представлены в таблице 5.

Изменение муниципальных программ в текущем 2021 финансовом году

Таблица 5
(тыс. руб.)

Наименования	2021 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 10.08.2021)	Отклонение
1	2	3	4
Муниципальная программа «Здравоохранение»	5316,00	5316,00	0,00
Муниципальная программа «Культура»	116197,24	117114,24	-917,00
Муниципальная программа «Образование»	698081,48	701514,79	-3433,31
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	33152,72	30325,71	2827,01
Муниципальная программа «Спорт»	142482,00	144150,00	-1668,00
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	1141,65	814,65	327,00
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	2549,99	2550,00	-0,01

Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	36648,00	37605,00	-957,00
Муниципальная программа «Жилище»	47731,80	47731,80	0,00
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	25115,26	5115,26	20000,00
Муниципальная программа «Предпринимательство»	1000,00	1000,00	0,00
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	328256,46	318906,46	9350,00
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	26303,65	24803,65	1500,00
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	41819,00	41019,00	800,00
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	57783,38	59711,00	-1927,62
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	5245,13	5245,13	0,00
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	368086,19	362656,64	5429,55
ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	1936909,95	1905579,33	31330,62
Непрограммные расходы	30821,70	30821,70	0,00
Всего расходы	1967731,65	1936401,04	31330,62

Следует отметить, что общий объем расходов (стр. таблицы 5 «Всего расходов»), при сложении объема расходов по программам и непрограммным расходам, не соответствует общему объему расходов в 2021 году, содержащемуся в приложениях № 4 к проекту решения (Согласно приложениям к проекту решения расходы утверждаются на 2021 год – 1967731,66 тыс. руб.).

В 2021 году объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию 17 муниципальных программ увеличиться на 31330,62 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 1936909,95 тыс. руб., что составляет 98,4% от общего объема расходов. Проектом решения планируется внесение изменений в финансовое обеспечение 12 муниципальных программ, а именно:

✓ По муниципальной программе «Культура» запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 917,00 тыс. руб., за счет:

- уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Развитие парков культуры и отдыха» на общую сумму 732,00 тыс. руб., связанного с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур при осуществлении закупок для муниципальных нужд, осуществленных МСОАУ «Спорткомплекс Котельники»;

- уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Развитие архивного дела» на общую сумму 585,00 тыс. руб., связанного с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур при

осуществлении закупок для муниципальных нужд, осуществленных муниципальным архивом;

- увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии» на общую сумму 400,00 тыс. руб., связанного с увеличением средств на финансовое обеспечение МАУК «Культурный комплекс Котельники» в мкр. Силикат;

✓ По муниципальной программе «Образование» запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 3433,31 тыс. руб., за счет:

- уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Дошкольное образование» на общую сумму 5319,00 тыс. руб., связанного:

- с уменьшением субвенции из бюджета Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных 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);

- с увеличением 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);

- увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Общее образование» на общую сумму 3185,69 тыс. руб., связанного:

- с увеличением 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 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);

- с увеличением объема средств на обеспечение муниципальных учреждений - общеобразовательных организаций;

- с уменьшением субвенции из бюджета 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);

- уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Дополнительное, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» на общую сумму 1300,00 тыс. руб. в связи с перераспределением их по направлениям, являющимися приоритетными.

- ✓ По муниципальной программе «Социальная защита населения» запланировано увеличение финансового обеспечения на общую сумму 2827,01 тыс. руб. за счет:

- увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Социальная поддержка граждан» на общую сумму 2893,00 тыс. руб., связанного с увеличением субвенции из бюджета Московской области на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

- уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Доступная среда» на сумму 65,99 тыс. руб., в связи с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур.

- ✓ По муниципальной программе «Спорт» запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы «Подготовка спортивного резерва» на сумму 1668,00 тыс. руб., связанное с уменьшением средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг МАУ «Спортивная школа Котельники» и перераспределения их по направлениям, являющимися приоритетными.

- ✓ По муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Социальная поддержка граждан» на сумму 327,00 тыс. руб., связанное с увеличением объема субвенции из бюджета Московской области на предоставление гражданам субсидий на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

- ✓ По муниципальной программе «Экология и окружающая среда» запланировано перераспределение финансового обеспечения между подпрограммами.

- ✓ По муниципальной программе «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 957,00 тыс. руб. за счет:

- уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений» на сумму 620,50 тыс. руб.,

- уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» на сумму 100,00 тыс. руб.;

- уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности» на сумму 218,50 тыс. руб.;

- уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области» на сумму 18,00 тыс. руб.

Расходы по данной программе уменьшены в связи с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур.

✓ По муниципальной программе *«Развитие инженерной инфраструктуры и энергосбережения»* запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы *«Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами»* на сумму 20000,00 тыс. руб., связанное с выделением из бюджета Московской области межбюджетных трансфертов на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ.

✓ По муниципальной программе *«Управление имуществом и муниципальными финансами»* запланировано увеличение финансового обеспечения на общую сумму 9350,00 тыс. руб., за счет:

- увеличения финансового обеспечения подпрограммы *«Развитие имущественного комплекса»* на сумму 7650,00 тыс. руб., связанного с увеличением средств на ремонт муниципальной собственности;

- увеличения финансового обеспечения подпрограммы *«Обеспечивающая подпрограмма»* на сумму 2000,00 тыс. руб., связанного с увеличением средств на обеспечение деятельности Администрации городского округа Котельники Московской области;

- уменьшения финансового обеспечения подпрограммы *«Совершенствование муниципальной службы Московской области»* на сумму 300,00 тыс. руб., связанного с уменьшением объема средств, предусмотренных на организацию образования муниципальных служащих.

- По муниципальной программе *«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»* запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы *«Эффективное местное самоуправление Московской области»* на сумму 1500,00 тыс. руб., связанного с увеличением субсидии из бюджета Московской области на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования.

✓ По муниципальной программе *«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»* запланировано увеличение финансового обеспечения на общую сумму 800,00 тыс. руб., за счет:

- увеличения финансового обеспечения подпрограммы *«Дороги Подмосковья»* на общую сумму 876,60 тыс. руб., связанного с увеличением средств на работы по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования;

- уменьшения финансового обеспечения подпрограммы *«Пассажирский транспорт общего пользования»* на сумму 76,60 тыс. руб. Расшифровки планируемых к уменьшению средств в составе пояснительной записки не представлено.

✓ По муниципальной программе *«Цифровое муниципальное образование»* запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы *«Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»* на общую сумму 1927,62 тыс. руб., в связи с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур.

✓ По муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» запланировано увеличение финансового обеспечения на общую сумму 5429,55 тыс. руб., за счет:

- увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Комфортная городская среда» на общую сумму 10215,80 тыс. руб., связанного:

- с увеличением объема субсидии на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых, на создание и ремонт пешеходных коммуникаций и софинансированием данных расходов за счет средств городского округа Котельники;

- с выделением средств городского округа Котельники на разработку проектно-сметной документации и архитектурно-художественной концепции благоустройства территории Кузьминского лесопарка и земельного участка, прилегающего к обводенной территории по адресу мкр. Силикат, д.26

- с перераспределением расходов между мероприятиями в рамках данной подпрограммы;

- уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Благоустройство территорий» на общую сумму 4786,25 тыс. руб., в связи с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур МБУ «Спецтранс».

Предоставленным проектом решения не планируется изменение объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию непрограммных расходов.

Планируемые изменения расходной части бюджета городского округа Котельники на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов на реализацию Федеральных проектов (Национальных проектов) представлены в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 год			2022 год			2023 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 10.08.2021)	Отклонение	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 10.08.2021)	Отклонение	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 10.08.2021)	Отклонение
Федеральный проект "Культурная среда" (Национальный проект "Культура")	4112,00	4112,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58700,00	58700,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Культура"</i>									
Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Московской области"									
Проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий	4112,00	4112,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50000,00	50000,00	0,00

объектов культуры, находящихся в собственности муниципальных образований										
Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"										
Приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8700,00	8700,00	0,00	
Федеральный проект "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет" (Национальный проект "Демография")	32774,70	32774,70	0,00	26874,70	26874,70	0,00	21877,00	21877,00	0,00	
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>										
<i>Подпрограмма "Дошкольное образование"</i>										
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми	4998,70	4998,70	0,00	4997,70	4997,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Государственная поддержка частных дошкольных	27776,00	27776,00	0,00	21877,00	21877,00	0,00	21877,00	21877,00	0,00	

образовательных организаций с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений										
Подпрограмма "Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей"										
Федеральный проект "Цифровая образовательная среда" (Национальный проект "Образование")	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"</i>										
Подпрограмма "Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области"										
Обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках предоставленной субсидии на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" (Национальный проект "Жилье и городская среда")	175035,23	176010,49	-975,26	0,00	0,00	0,00	68199,00	68199,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"</i>										
Подпрограмма «Комфортная городская среда»										
Реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий	96551,34	97526,60	-975,26	0,00	0,00	0,00	68199,00	68199,00	0,00	0,00
Обустройство и установка детских игровых площадок	11111,12	11111,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

на территории муниципальных образований Московской области										
Устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город"	32359,01	32359,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ремонт дворовых территорий	15013,76	15013,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (создание новых и (или) благоустройство существующих парков культуры и отдыха)	20000,00	20000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Федеральный проект "Спорт - норма жизни" (Национальный проект "Демография")	8000,00	8000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3936,00	3936,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Спорт"</i>										
Подпрограмма "Развитие физической культуры и спорта"										
Подготовка основания, приобретение и установка плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области	8000,00	8000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3936,00	3936,00	0,00
ВСЕГО	219921,93	220897,19	-975,26	26874,70	26874,70	0,00	152712,00	152712,00	0,00	0,00

Предоставленным проектом решения планируется уменьшение объема бюджетных ассигнований на 2021 год, предусмотренных на мероприятия в рамках реализации Федерального проекта "Формирование комфортной городской среды" входящего в состав Национального проекта "Жилье и городская среда"), на сумму 975,26 тыс. руб.

Предоставленным проектом решения не планируется изменение объема бюджетных ассигнований на плановый период 2022 и 2023 годов, предусмотренных на мероприятия в рамках реализации Федеральных проектов (Национальных проектов).

Дефицит бюджета городского округа Котельники и источники его финансирования

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2021 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 139712,84 тыс. руб. или 13,4% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Настоящим проектом решения планируется уменьшение размера дефицита на сумму 20371,93 тыс. руб. Сумма планируемого дефицита на плановый 2021 год составит 119340,91 тыс. руб. или 11,2% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с ч. 3 ст. 92.1 БК РФ дефицит бюджета городского округа Котельники на 2021 год превысит установленные ограничения (10%), в связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита местного бюджета сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 23581,49 тыс. руб.

Изменение по видам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год представлено в таблице 7.

Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2021 год

Таблица 7
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 10.08.2021)	Предлагаемый проект решения	Отклонение
1	2	3	4
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	-139712,84 (13,4%)	-119340,91 (11,2%)	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	139712,84	119340,91	-20371,93
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	95759,42	95759,42	0,00
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	135759,42	135759,42	0,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-40000,00	-40000,00	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	43953,42	23581,49	-20371,93
Увеличение остатков средств бюджетов	-1932447,62	-1984150,17	-51702,55
Уменьшение остатков средств бюджетов	1976401,04	2007731,66	31330,62

Настоящим проектом решения не планируется изменение состава источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, а также не

планируется изменение объемов муниципальных заимствований и предельного объема муниципального долга.

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

Выводы:

1. Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2021 год предлагается к утверждению в объеме 1848390,75 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 778350,75 тыс. руб.

2. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2021 год предлагается к утверждению в объеме 1967731,66 тыс. руб.

3. Дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 119340,91 тыс. руб. или 11,2% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Предложения (рекомендации):

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Л.В. Бондаренко