



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

от «28» декабря 2020 года № 12

Главе городского округа Котельники
Московской области

С.А. Жигалкину

Председателю Совета депутатов
городского округа Котельники
Московской области

А.И. Бондаренко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам 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»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 24.12.2020 № 127 «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 Котельники Московской 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. распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты 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 24.12.2020 по 28.12.2020.

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 решения основные параметры бюджета на 2020 год планируется утвердить:

- доходную часть бюджета городского округа в сумме 1575460,10 тыс. руб.;
- расходную часть бюджета городского округа в объеме 1630234,70 тыс. руб.;
- дефицит бюджета определен в сумме 54774,60 тыс. руб. или 5,4% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

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

Предоставленным проектом Решения не планируется внесение изменений в основные параметры бюджета городского округа Котельники Московской области на плановый период 2021 и 2022 годов.

Основные характеристики проекта Решения, в части бюджета городского округа Котельники Московской области на плановый период 2021 и 2022 годов останутся неизменными, по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2020 № 2/22.

Основные характеристики бюджета городского округа 2020 года

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 28.12.2020)	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	1565818,92	1575460,10	-210692,86	88,2	9641,18	100,6
расходы	1880256,96	1630593,52	1630234,70	-250022,26	86,7	-358,82	100,0
дефицит(-)	-94104,00	-64774,60	-54774,60	39329,40	x	10000,00	x

Доходная часть бюджета городского округа Котельники уменьшится по сравнению с первоначальным бюджетом на 210692,86 тыс. руб. или на 11,8%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличится на 9641,18 тыс. руб. или на 0,6%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники уменьшится по сравнению с первоначальным бюджетом на 250022,26 тыс. руб. или на 13,3%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 358,82 тыс. руб.

Размер дефицита бюджета уменьшится по сравнению с первоначальным бюджетом на 39329,40 тыс. руб., по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 10000,00 тыс. руб.

Основные характеристики доходов бюджета городского округа Котельники

Планируемые изменения доходной части бюджета на 2021 год по разделам функциональной классификации представлены в таблице 2.

Изменение доходов в части налоговых и неналоговых поступлений на 2020 год

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 28.12.2020)	Отклонение	
				сумма	%/раз
1	2	3	4	5	6

Налоги на прибыль, доходы	000 101 00000 00 0000 000	324110,22	306398,52	17711,70	105,8
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	167078,00	175530,24	-8452,24	95,2
Налоги на имущество	000 106 00000 00 0000 000	342634,00	350425,05	-7791,05	97,8
Государственная пошлина	000 108 00000 00 0000 000	2822,50	3082,50	-260,00	91,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности	000 111 00000 00 0000 000	149975,00	139351,51	10623,49	107,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 112 00000 00 0000 000	130,00	200,00	-70,00	65,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	000 113 00000 00 0000 000	28,00	0,00	28,00	x
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 114 00000 00 0000 000	15080,00	15250,00	-170,00	98,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 116 00000 00 0000 000	2256,00	1430,00	826,00	157,8
Прочие неналоговые доходы	000 117 00000 00 0000 000	3200,00	5645,90	-2445,90	56,7
ВСЕГО налоговых и неналоговых доходов	x	1010903,72	1000903,72	10000,00	101,0

Изменения доходов бюджета городского округа Котельники Московской области в части налоговых и неналоговых поступлений в 2020 году связаны с уточнением плановых назначений с учетом динамики поступлений и увеличены на общую сумму 10000,00 тыс. руб. или на 1,0% за счет:

- увеличения объема поступлений по разделу «Налоги на прибыль, доходы» на 17711,70 тыс. руб. или на 5,8%;

- увеличения объема поступлений по разделу «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 10623,49 тыс. руб. или на 7,6%, связанного с увеличением поступлений арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);

- увеличения объема поступлений по разделу «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» на 826,00 тыс. руб. или на 57,8%;

- увеличения объема поступлений по разделу «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» на 28,00 тыс. руб.;

- уменьшения объема поступлений по разделу «Налоги на совокупный доход» на 8452,24 тыс. руб. или на 4,8%;

- уменьшения объема поступлений по разделу «Налоги на имущество» на 7791,05 тыс. руб. или на 2,2%;

- уменьшения объема поступлений по разделу «Государственная пошлина» на 260,00 тыс. руб. или на 8,4%;

- уменьшения объема поступлений по разделу «Платежи при пользовании природными ресурсами» на 70,0 тыс. руб. или на 35,0%;

- уменьшения объема поступлений по разделу «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» на 170,00 тыс. руб. или на 1,1%;

- уменьшения объёма поступлений по разделу «Прочие неналоговые доходы» на 2445,90 тыс. руб. или на 43,3%.

Изменение доходов в части безвозмездных поступлений

Таблица 3
(тыс. рублей)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 28.12.2020)	Отклонение
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления	000 2 00 00000 00 0000 000	564556,38	564915,20	-358,82
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 00000 00 0000 000	565342,26	565701,08	-358,82
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0002 02 10000 00 0000 150	4210,80	0,00	4210,80
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	000 2 02 20000 00 0000 150	70091,46	73178,38	-3086,92
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	12998,18	12998,18	0,00
Прочие субсидии	000 2 02 29999 00 0000 150	43226,56	46313,48	-3086,92
<i>Прочие субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>000 2 02 29999 04 0000 150</i>	<i>43226,56</i>	<i>46313,48</i>	<i>-3086,92</i>
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 30000 00 0000 150	491040,00	491486,00	-446,00
<i>Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг</i>	<i>000 2 02 30022 00 0000 150</i>	<i>15798,00</i>	<i>15798,00</i>	<i>0,00</i>
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	000 2 02 30022 04 0000 150	15798,00	15798,00	0,00
<i>Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации</i>	<i>000 2 02 30024 00 0000 150</i>	<i>17707,00</i>	<i>17915,00</i>	<i>-208,00</i>
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	000 2 02 30024 04 0000 150	17707,00	17915,00	-208,00

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	15780,00	15780,00	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	15780,00	15780,00	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	2052,00	2052,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	000 2 02 35118 04 0000 150	2052,00	2052,00	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	1,00	1,00	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	1,00	1,00	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	2812,00	2812,00	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	2812,00	2812,00	0,00
Прочие субвенции бюджетам городских округов	000 2 02 39999 00 0000 150	424227,00	424465,00	-238,00
Прочие субвенции бюджетам городских округов	000 2 02 39999 04 0000 150	424227,00	424465,00	-238,00
Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации	000 2 02 49999 00 0000 150	0,00	1036,70	-1036,70
Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских округов	000 2 02 49999 04 0000 150	0,00	1036,70	-1036,70
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, от 20.10.2020 № 201/2020-ОЗ, от 14.12.2020 № 275/2020-ОЗ) проектом решения планируется изменение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год в сторону уменьшения на общую сумму 358,82 тыс. руб., в том числе связанное:

- с уменьшением объема субсидии, предоставленной из бюджета Московской области на ремонт дворовых территорий на сумму 175,92 тыс. руб.;
- с уменьшением объема субсидии, предоставленной из бюджета Московской области на возмещение расходов (аренда, коммунальные услуги) частных детских садов на сумму 3404,00 тыс. руб.;
- с уменьшением объема субвенции, предоставленной из бюджета Московской области на осуществление переданных полномочий на сумму 208,00 тыс. руб.;
- с уменьшением объема субвенции, предоставленной из бюджета Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общего образования на сумму 238,00 тыс. руб.;
- с уменьшением прочих объемов межбюджетных трансфертов, предоставленного из бюджета Московской области на возмещение расходов на материально-техническое обеспечение клубов «Активное долголетие» на сумму 1036,70 тыс. руб.;
- с увеличением объема субсидии, предоставленной из бюджета Московской области на организацию деятельности многофункциональных центров на сумму 493,00 тыс. руб.;
- с выделением городскому округу Котельники дотации на поощрение муниципальных управленческих команд в сумме 4210,80 тыс. руб.

Основные характеристики расходов бюджета городского округа Котельники

Планируемые изменения расходной части бюджета на 2020 год по разделам функциональной классификации представлены в таблице 4.

Изменение расходов на текущий 2020 финансовый год

Таблица 4
(тыс. рублей)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 28.12.2020)	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*10)
1	2	3	4	5	6	7
общегосударственные вопросы	400458,79	419063,57	424540,55	24081,76	5476,98	101,3
национальная оборона	4314,00	4512,00	4512,00	198,00	0,00	100,0
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28539,00	27758,10	27758,10	-780,90	0,00	100,0
национальная экономика	52125,00	42805,17	42581,07	-9543,93	-224,10	99,5
жилищно-коммунальное хозяйство	323850,41	182174,85	182174,85	-141675,56	0,00	100,0
охрана окружающей среды	1280,00	580,00	580,00	-700,00	0,00	100,0
образование	800955,96	686752,36	682177,36	-118778,60	-4575,00	99,3
культура, кинематография	87633,00	83726,64	83726,64	-3906,36	0,00	100,0
здравоохранение	2700,00	3979,00	3979,00	1279,00	0,00	100,0
социальная политика	49994,80	50412,60	49375,90	-618,90	-1036,70	97,9
физическая культура и спорт	113406,00	123229,23	123229,23	9823,23	0,00	100,0
обслуживание государственного и муниципального долга	15000,00	5600,00	5600,00	-9400,00	0,00	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	1880256,96	1630593,52	1630234,70	-250022,26	-358,82	100,0

Проектом решения планируется перераспределить расходы бюджета на текущий 2020 финансовый год между программными и непрограммными расходами и уменьшить общий их объем на сумму 358,82 тыс. руб., 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 5476,98 тыс. руб. или на 1,3%.

В рамках данного раздела планируется:

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» на сумму 2564,00 тыс. руб., связанное с увеличением средств в рамках подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма»;

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на сумму 519,00 тыс. руб., связанное с увеличением объема субсидии, предоставленной из бюджета Московской области на организацию деятельности многофункциональных центров в рамках подпрограммы «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на сумму 208,00 тыс. руб., связанное с уменьшением объема субвенции, предоставленной из бюджета Московской области на осуществление переданных полномочий;

Перераспределение средств в рамках непрограммных расходов, в сторону увеличения в сумме 2601,98 тыс. руб., связанное с:

- выделением городскому округу Котельники дотации на поощрение муниципальных управленческих команд в сумме 4210,80 тыс. руб.;

- увеличением средств на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда в сумме 106,22 тыс. руб. (подраздел 01 13);

- уменьшением средств на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 1715,04 тыс. руб. (подраздел 01 13).

➤ По разделу «Национальная экономика» планируется уменьшение расходов на сумму 224,10 тыс. руб. или на 0,5% связанное с уменьшением финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды», за счет уменьшения объема предоставленной субсидии из бюджета Московской области на ремонт дворовых территорий и в связи с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур.

➤ По разделу «Образование» планируется уменьшение расходов в общей сумме 4575,00 тыс. руб. или на 0,7% в рамках реализации муниципальной программы «Образование», связанное с:

- с уменьшением объема субсидии, предоставленной из бюджета Московской области на возмещение расходов (аренда, коммунальные услуги) частных детских садов на сумму 3404,00 тыс. руб.;

- с уменьшением объема субвенции, предоставленной из бюджета Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общего образования на сумму 238,00 тыс. руб.

А также с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в рамках реализации данной программы.

➤ По разделу «Социальная политика» планируется уменьшение расходов в общей сумме 1036,70 тыс. руб. или на 2,1% в рамках реализации муниципальной программы «Социальная защита населения», связанное с уменьшением объема прочих межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Московской области на возмещение расходов на материально-техническое обеспечение клубов «Активное долголетие».

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.

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

Изменение муниципальных программ в текущем 2020 финансовом году

Таблица 5
(тыс. рублей)

Наименования	2020 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 28.12.2020)	Отклонение
1	2	3	4
Муниципальная программа «Здравоохранение»	3979,00	3979,00	0,00
Муниципальная программа «Культура»	84563,96	84563,96	0,00
Муниципальная программа «Образование»	665050,86	669625,86	-4575,00
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	24393,00	25429,70	-1036,70
Муниципальная программа «Спорт»	131729,23	131729,23	0,00
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	1215,00	1215,00	0,00
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	2230,00	2230,00	0,00
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	29123,41	29331,41	-208,00
Муниципальная программа «Жилище»	14933,91	14933,91	0,00
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	2965,00	2965,00	0,00
Муниципальная программа «Предпринимательство»	500,00	500,00	0,00
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	342620,00	340056,00	2564,00

Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	23045,28	23045,28	0,00
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	29968,57	29968,57	0,00
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	66167,33	65648,33	519,00
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	911,00	911,00	0,00
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	172588,67	172812,77	-224,10
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	0,00	0,00	0,00
ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	1595984,22	1598945,02	-2960,80
Непрограммные расходы	34250,48	31648,50	2601,98
Всего расходы	1630234,70	1630593,52	-358,82

Дефицит бюджета городского округа Котельники и источники его финансирования

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

- на текущий 2020 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 64774,60 тыс. руб. или 6,5 % от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. С учетом планируемых изменений общего годового объема доходов бюджета на 2020 год планируется исполнение бюджета с дефицитом в размере 54774,60 тыс. руб., что на 10000,00 тыс. руб. меньше утвержденного на 2020 год 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 89363,75 тыс. руб. или 8,6% 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлены в таблицах 6,7,8.

Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2020 год

Таблица 6
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 28.12.2020)	Предлагаемый проект решения	Отклонение
1	2	3	4
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	-64774,60 (6,5%)	-54774,60 (5,4%)	10000,00
Источники финансирования дефицитов бюджетов, из них	64774,60	54774,60	-10000,00
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	64774,60	54774,60	-10000,00
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	104774,60	94774,60	-10000,00
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	-1670593,52	-1670234,70	358,82
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1670593,52	1670234,70	-358,82

Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2021 год

Таблица 7
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 28.12.2020)	Предлагаемый проект решения	Отклонение
1	2	3	4
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	-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	168290,46	158290,46	-10000,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-104774,60	-94774,60	10000,00
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	-2010909,49	-2000909,49	10000,00
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	2010909,49	2000909,49	-10000,00

Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2022 год

Таблица 8
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 28.12.2020)	Предлагаемый проект решения	Отклонение
1	2	3	4
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	-89363,75 (8,6%)	-89363,75 (8,6%)	0,00
Источники финансирования дефицитов бюджетов, из них	89363,75	89363,75	0,00
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	89363,75	89363,75	0,00
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	257654,21	247654,21	-10000,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-168290,46	-158290,46	10000,00
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	-3301532,07	-3291532,07	10000,00
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	3301532,07	3291532,07	-10000,00

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов 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 и 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 94774,60 тыс. руб.;
- погашение долговых обязательств предусмотрено в размере 40000,00 тыс. руб.;
 - 2021 год:
- привлечение долговых обязательств предусмотрено в размере 158290,46 тыс. руб.;
- погашение долговых обязательств предусмотрено в размере 94774,60 тыс. руб.;
 - 2022 год:
- привлечение долговых обязательств предусмотрено в размере 247654,21 тыс. руб.;
- погашение долговых обязательств предусмотрено в размере 158290,46 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 на 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 134774,60 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 руб.; на 01 января 2022 года в размере 198290,46 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,00 руб.; на 01 января 2023 года в размере 287654,21 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 - 179774,60 тыс. руб., на 2021 год в сумме - 253065,06 тыс. руб., на 2022 год в сумме - 405944,67 тыс. руб.

Установить предельный объем муниципальных заимствований в 2020 году в размере 94774,60 тыс. руб., в 2021 году в размере 158290,46 тыс. руб., в 2022 году в размере 247654,21 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 2020 год предлагается к утверждению в объеме 1575460,10 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 564556,38 тыс. руб.

2. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2020 год предлагается к утверждению в объеме 1630234,70 тыс. руб.

3. Дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2020 год предлагается к утверждению в сумме 54774,60 тыс. руб. или 5,4% 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