|  |
| --- |
|  |
| **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 № 12 от «10» декабря 2019 года

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

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

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

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

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 03.12.2019 по 10.12.2019.

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

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

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

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

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

- доходную часть бюджета городского округа в сумме 1637881,0 тыс. руб.;

- расходную часть бюджета городского округа в объеме 1715982,6 тыс. руб.;

- дефицит бюджета определен в сумме 78101,6 тыс. руб. или 7,9% 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 2020 и 2021 годов останутся неизменными, по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 05.09.2019 № 1/83.

**Основные характеристики бюджета городского округа 2019 года**

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальные бюджетные назначения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 10.12.2019) | Предлагаемый проект решения | Отклонения |
| проекта решения от первоначального бюджета | проекта решения от утвержденного бюджета |
| сумма (гр.4- гр.2) | % (гр4/гр2\*100) | сумма (гр.4- гр.3) | % (гр4/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| доходы | 1543104,1 | 1642254,4 | 1637881,0 | 94776,9 | 106,1 | -4373,4 | 99,7 |
| расходы | 1621205,7 | 1720356,0 | 1715982,6 | 94776,9 | 105,8 | -4373,4 | 99,7 |
| дефицит(-) | -78101,6 | -78101,6 | -78101,6 | 0,0 | х | 0,0 | х |

Доходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 94776,9 тыс. руб. или на 6,1%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 4373,4 тыс. руб. или на 0,3%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 94776,9 тыс. руб. или на 5,8%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 4373,4 тыс. руб. или на 0,3%.

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

**Основные характеристики доходов бюджета городского округа Котельники**

Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2019 год в части налоговых и неналоговых поступлений останутся неизменными по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 05.09.2019 № 1/83 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и составят на текущий 2019 финансовый год - 991109,5 тыс. руб.

Изменения доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2019 год в части безвозмездных поступлений представлены в таблице 2.

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

 Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Код доходов | Предлагаемый проект решения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 10.12.2019) | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Безвозмездные поступления** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **646771,5** | **651144,9** | **-4373,4** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **647077,5** | **651450,9** | **-4373,4** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **000 2 02 20000 00 0000 150** | **189960,5** | **190124,9** | **-164,4** |
| Субсидии бюджетам городских округов на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием | 000 2 02 25228 04 0000 150 | 4073,8 | 4073,8 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 000 2 02 25497 04 0000 150 | 814,3 | 814,3 | 0,0 |
| **Прочие субсидии** | **000 2 02 29999 00 0000 150** | **185072,4** | **185236,8** | **-164,4** |
| *Прочие субсидии бюджетам городских округов* | *000 2 02 29999 04 0000 150* | *185072,4* | *185236,8* | *-164,4* |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 16395,0 | 17379,0 | -984,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на капитальные вложения в проектирование и строительство объектов общего образования | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 94364,1 | 94364,1 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время  | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 2652,0 | 2652,0 | 0,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на ремонт многоквартирных домов | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 12670,6 | 12670,6 | 0,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на капитальный ремонт и приобретение оборудования для оснащения плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 7238,4 | 7238,4 | 0,0 |
| Субсидия бюджету муниципального образования Московской области на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 5850,0 | 5850,0 | 0,0 |
| Субсидия из бюджета Московской области на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 690,0 | 690,0 | 0,0 |
| Субсидия из бюджета Московской области на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город" | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 9435,6 | 9372,0 | 63,6 |
| Субсидия из бюджета Московской области на ремонт дворовых территорий в рамках реализации проекта "Формирование комфортной городской среды" | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 2845,7 | 2845,7 | 0,0 |
| Субсидия из бюджета Московской области на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 32015,0 | 32175,0 | -160,0 |
| Субсидия из бюджета Московской области на организацию деятельности многофунциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по реализации мероприятий, направленных на повышение уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 128,0 | 0,0 | 128,0 |
| Субсидия из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг | 000 2 02 29999 04 0000 150 | 788,0 | 0,0 | 788,0 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** |  **000 2 02 30000 00 0000 150** | **451438,0** | **459826,0** | **-8388,0** |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг* |  *000 2 02 30022 00 0000 150* | *14562,0* | *14433,0* | *129,0* |
| Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг |  000 2 02 30022 04 0000 150 | 14562,0 | 14433,0 | 129,0 |
| *Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации* | *000 2 02 30024 00 0000 150* | *19911,0* | *19911,0* | *0,0* |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области на обеспечение переданных муниципальным районам и городским округам Московской области государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 821,0 | 821,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, обучающимся по очной форме обучения |  000 2 02 30024 04 0000 150 | 13798,0 | 13798,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области из бюджета Московской области на обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 2065,0 | 2065,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области для осуществления государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области №107/2014-ОЗ "О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области" | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 235,0 | 235,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области для осуществления государственных полномочий Московской области в области земельных отношений | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 1011,0 | 1011,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области для осуществления переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 1203,0 | 1203,0 | 0,0 |
| Субвенции из бюджета Московской области на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 542,0 | 542,0 | 0,0 |
| Субвенции из бюджета Московской области на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 236,0 | 236,0 | 0,0 |
| *Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования* | *000 2 02 30029 00 0000 150* | *17480,0* | *17480,0* | *0,0* |
| Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 000 2 02 30029 04 0000 150 | 17480,0 | 17480,0 | 0,0 |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений* | *000 2 02 35082 00 0000 150* | *7911,0* | *7911,0* | *0,0* |
| Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 000 2 02 35082 04 0000 150 | 7911,0 | 7911,0 | 0,0 |
| *Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* | *000 2 02 35118 00 0000 150* | *1896,0* | *1896,0* | *0,0* |
| Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 000 2 02 35118 04 0000 150 | 1896,0 | 1896,0 | 0,0 |
| *Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации* | *000 2 02 35120 00 0000 151* | *80,0* | *80,0* | *0,0* |
| Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 000 2 02 35120 00 0000 151 | 80,0 | 80,0 | 0,0 |
| **Прочие субвенции бюджетам городских округов** | **000 2 02 39999 04 0000 150** | **389598,0** | **398115,0** | **-8517,0** |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) |  000 2 02 39999 04 0000 150 | 164658,0 | 160436,0 | 4222,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований МО на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) |  000 2 02 39999 04 0000 150 | 7073,0 | 8256,0 | -1183,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) | 000 2 02 39999 04 0000 150 | 179147,0 | 189321,0 | -10174,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) | 000 2 02 39999 04 0000 150 | 33322,0 | 34704,0 | -1382,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет |  000 2 02 39999 04 0000 150 | 5398,0 | 5398,0 | 0,0 |
| **Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации** | **000 2 02 49999 00 0000 150** | **5679,0** | **1500,0** | **4179,0** |
| Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских округов | 000 2 02 49999 04 0000 150 | 5679,0 | 1500,0 | 4179,0 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** |  **000 2 19 00000 00 0000 000** | **-306,0** | **-306,0** | **0,0** |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | 000 2 19 60010 04 0000 150 | -306,0 | -306,0 | 0,0 |

В соответствии с Законом Московской области от 12.12.2018 № 216/2018-ОЗ «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. Закона Московской области от 18.02.2019 № 11/2019-ОЗ, от 29.04.2019 № 79/2019-ОЗ, от 05.06.2019 № 98/2019-ОЗ, от 17.07.2019 № 159/2019-ОЗ, от 07.10.2019 №185/2019-ОЗ) проектом решения планируется изменение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год в сторону уменьшения на общую сумму 4373,4 тыс. руб., в том числе связанное:

- с уменьшением объема предоставленной субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на сумму 10 174,0 тыс. руб.;

- с уменьшением объема предоставленной субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на сумму 1 382,0 тыс. руб.;

- с уменьшением объема предоставленной субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на сумму 1 183,0 тыс. руб.;

- с уменьшением объема предоставленной субсидии на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений на сумму 984,0 тыс. руб.;

- с уменьшением объема предоставленной субсидии на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области на сумму 160,0 тыс. руб.;

- с увеличением объема предоставленной субсидии из бюджета Московской области на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» на сумму 63,6 тыс. руб.;

- с увеличением объема предоставленной субсидии из бюджета Московской области на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по реализации мероприятий, направленных на повышение уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг на сумму 128,0 тыс. руб.;

- с увеличением объема предоставленной субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на сумму 788,0 тыс. руб.;

- с увеличением объема предоставленной субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг 129,0 тыс. руб.;

- с увеличением субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на сумму 4 222,0 тыс. руб.;

- с увеличением объема иных межбюджетных трансфертов передаваемых бюджетам городских округов на сумму 4 179,0 тыс. руб.

**Основные характеристики расходов бюджета городского округа Котельники**

Планируемые изменения расходной части бюджета на 2019 год по разделам функциональной классификации представлены в таблице 3.

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

Таблица 3

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов функциональной классификации расходов | Первоначальные бюджетные назначения  | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 10.12.2019) | Предлагаемый проект решения | Изменения проекта решения от первоначального бюджета (сумма) (гр.4-гр.2) | Отклонения |
| проекта решения от утвержденного бюджета (гр.4-гр.3) | проекта решения от утвержденного бюджета (%) (гр.4/гр.3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| общегосударственные вопросы | 324645,0 | 371081,1 | 393938,6 | 69293,6 | 22857,5 | 106,2 |
| национальная оборона | 2027,0 | 2027,0 | 2027,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 24941,0 | 26941,0 | 26580,2 | 1639,2 | -360,8 | 98,7 |
| национальная экономика | 21321,0 | 39269,8 | 34400,7 | 13079,7 | -4869,1 | 87,6 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 179823,0 | 245298,8 | 238972,8 | 59149,8 | -6326,0 | 97,4 |
| охрана окружающей среды | 390,0 | 390,0 | 390,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| образование | 785751,7 | 755181,5 | 749046,6 | -36705,1 | -6134,9 | 99,2 |
| культура, кинематография | 78610,0 | 79430,3 | 76747,7 | -1862,3 | -2682,6 | 96,6 |
| здравоохранение | 10018,0 | 7998,0 | 7998,0 | -2020,0 | 0,0 | 100,0 |
| социальная политика | 41432,2 | 48077,5 | 47321,5 | 5889,3 | -756,0 | 98,4 |
| физическая культура и спорт | 132246,8 | 132333,0 | 132628,5 | 381,7 | 295,5 | 100,2 |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 20000,0 | 12328,0 | 5931,0 | -14069,0 | -6397,0 | 48,1 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1621205,7** | **1720356,0** | **1715982,6** | **94776,9** | **-4373,4** | **99,7** |

Проектом решения планируется перераспределить расходы бюджета на текущий 2019 финансовый год между программными и непрограммными расходами и уменьшить общий их объем на сумму 4373,4 тыс. руб. или на 0,3%, 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 22857,5 тыс. руб. или на 6,2%.

Основное увеличение средств, в рамках данного раздела связано с:

- увеличением финансового обеспечения муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы на сумму 14560,8 тыс. руб., связанное с увеличением средств на выплату заработной платы и начислений на выплаты по оплате труда сотрудников Администрации городского округа Котельники Московской области;

- увеличением средств на сумму 8237,2 тыс. руб. в рамках непрограммных расходов по подразделу 0113 ««Другие общегосударственные вопросы». Расшифровки планируемых к увеличению средств в составе пояснительной записки не предоставлено.

* По разделу «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* планируется уменьшение расходов в сумме 360,8 тыс. руб. или на 1,3%, связанное с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в рамках реализации муниципальной программы городского округа Котельники Московской области «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы».
* По разделу *«Национальная экономика»* планируется уменьшение расходов в общей сумме 4869,1 тыс. руб. или на 12,4%, связанное с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в рамках следующих муниципальных программ:

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы на сумму 3227,1тыс. руб.;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы, в рамках подпрограммы «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики городского округа Котельники Московской области» на сумму 1442,0 тыс. руб.;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы расходы, в части подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе Котельники Московской области» на сумму 200,0 тыс. руб.

* По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* планируется уменьшение расходов на общую сумму 6326,0 тыс. руб. или на 2,6%, связанное с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в рамках следующих муниципальных программ:

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области на 2018-2022 годы» на сумму 1836,0 тыс. руб.,

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области на 2018-2022 годы» на сумму 3965,6 тыс. руб.;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы» на сумму 524,4 тыс. руб.

* По разделу *«Образование»* планируется уменьшение расходов в общей сумме 6134,9 тыс. руб. или на 0,8%.

В рамках данного раздела планируется:

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2019-2024 годы на общую сумму 163,9 тыс. руб., связанное с экономией бюджетных средств сложившейся в результате проведения конкурсных процедур;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» на общую сумму 9890,8 тыс. руб., связанно с приведением расходов бюджета городского округа Котельники Московской области в соответствии с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Культура городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы на общую сумму 5,6 тыс. руб., связанное с экономией бюджетных средств сложившейся в результате проведения конкурсных процедур;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» на общую сумму 253,6 тыс. руб., связанное с экономией бюджетных средств сложившейся в результате проведения конкурсных процедур;

- увеличение средств на сумму 4179,0 тыс. руб. в рамках непрограммных расходов по разделу «Образование», связанное с увеличением объема иных межбюджетных трансфертов передаваемых бюджетам городских округов.

* По разделу *«Культура, кинематография»* планируется уменьшение расходов в общей сумме 2682,6 тыс. руб. или на 3,4%, связанное с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в рамках реализации муниципальной программы «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы».
* По разделу «*Социальная политика*» планируется уменьшение расходов в общей сумме 756,0 тыс. руб. или на 1,6%, связанное с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в рамках следующих муниципальных программ:

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2017-2021, в части подпрограммы «Развитие муниципальной службы городского округа Котельники Московской области»» на сумму 308,0 тыс. руб.;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 на общую сумму 448,0 тыс. руб., в части подпрограммы «Социальная поддержка граждан» на сумму 386,0 тыс. руб. и подпрограммы «Доступная среда» на сумму 62,0 тыс. руб.

* По разделу *«Физическая культура и спорт»* планируется увеличение расходов в общей сумме 295,5 тыс. руб. или на 0,2%, связанное с выделением средств бюджета на обеспечение деятельности муниципальных учреждений в рамках муниципальной программы «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы».
* По разделу *«Обслуживание государственного и муниципального долга»* планируется уменьшение расходов в сумме 6397,0 тыс. руб. или на 51,9%, связанное с экономией бюджетных средств на обслуживание муниципального долга в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы.

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

Изменения в рамках муниципальных программ и непрограммных расходов представлены в таблице 4.

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

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименования  | 2019 год |
| Предлагаемый проект решения  | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 10.12.2019) | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2019-2024 годы» | 7998,0 | 7998,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 107784,8 | 110473,0 | -2688,2 |
| Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 585141,5 | 595032,3 | -9890,8 |
| Муниципальная программа «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы» | 25620,0 | 25939,0 | -319,0 |
| Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 140012,5 | 139717,0 | 295,5 |
| Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 13672,4 | 13930,0 | -257,6 |
| Муниципальная программа «Экология и окружающая среда городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 390,0 | 390,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы» | 29580,2 | 29941,0 | -360,8 |
| Муниципальная программа «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2027 годы» | 9793,5 | 9793,5 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области на 2018-2022 годы» | 236055,5 | 240021,1 | -3965,6 |
| Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы | 1611,6 | 2336,0 | -724,4 |
| Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы | 299600,1 | 293485,8 | 6114,3 |
| Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области на 2018-2022 годы» | 3151,6 | 4987,6 | -1836,0 |
| Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы | 22897,9 | 26125,0 | -3227,1 |
| Муниципальная программа «Цифровой городской округ Котельники на 2018-2022 годы» | 49320,0 | 49527,0 | -207,0 |
| Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2019-2024 годы | 132537,6 | 132701,5 | -163,9 |
| ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области | 1665167,2 | 1682397,8 | -17230,6 |

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

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2019 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 78101,6 тыс. руб. или 7,9% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Изменение по видам источников финансирования дефицита бюджета на 2019 год представлены в таблице 5.

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

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 10.12.2019) | Предлагаемый проект решения  | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездныхпоступлений | -78101,6 (7,9%) | -78101,6 (7,9%) | 0,0 |
| Источники финансирования дефицитов бюджетов, из них | 78101,6 | 78101,6 | 0,0 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 70614,3 | 70614,3 | 0,0 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 205614,3 | 205614,3 | 0,0 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -135000,0 | -135000,0 | 0,0 |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 7487,3 | 7487,3 | 0,0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -1895239,7 | -1843495,3 | 51744,4 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1902727,0 | 1850982,6 | -51744,4 |

Перераспределение расходов бюджета по программным расходам на текущий 2019 финансовый год не повлечет изменения состава источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета и объема дефицита бюджета городского округа Московской области, а также не планируется изменение объемов муниципальных заимствований и предельного объема муниципального долга.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2019 год соответствует ст. 96 БК РФ.

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

**Выводы:**

1. Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2019 год предлагается к утверждению в объеме 1637881,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 646771,5 тыс. руб.

2. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2019 год предлагается к утверждению в объеме 1715982,6 тыс. руб.

3. Дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2019 год предлагается к утверждению в сумме 78101,6 тыс. руб. или 7,9% 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.

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