|  |
| --- |
|  |
| **Контрольно-счетная палата**  **городского округа Котельники Московской области** |

**ИНФОРМАЦИЯ**

о подготовке заключения № 18 от «25» декабря 2018 года

на проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»от 08.12.2017 № 2/51.

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 20.12.2018 № 100 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», п. 1.1 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 20.12.2017 № 93 (в ред. от 02.11.2018).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** Экспертиза проекта Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 08.12.2017 № 2/51».

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

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 20.12.2018 по 25.12.2018.

**Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:** Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

**Исследуемый период:** 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 08.12.2017 № 2/51» 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 08.12.2017 № 2/51 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Согласно проекту Решенияосновные параметры бюджета на 2018 год планируется утвердить:

* 2018 год:

- доходную часть бюджета городского округа в сумме 1712931,8 тыс. рублей;

- расходную часть бюджета городского округа в объеме 1719753,4 тыс. рублей;

- дефицит бюджета определен в сумме 6821,6 тыс. рублей или 0,6%.

Проектом решения соблюдены требования ст. 92.1 БК РФ, дефицит бюджета городского округа Котельники 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Основные характеристики проекта Решения, в части бюджета городского округа Котельники Московской области на плановый период 2019 и 2020 годов останутся неизменными, по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 27.06.2018 № 1/64.

**Основные характеристики бюджета городского округа 2018 года**

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальные бюджетные назначения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 25.12.2018) | 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 | 1393045,8 | 1678438,3 | 1712931,8 | 319886,0 | 123,0 | 34493,5 | 102,1 |
| расходы | 1463929,1 | 1740830,4 | 1719753,4 | 255824,3 | 117,5 | -21077,0 | 98,8 |
| дефицит(-) | -70883,3 | -62392,1 | -6821,6 | 64061,7 | х | 55570,5 | х |

Доходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 319886,0 тыс. руб. или на 23,0%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличится на 34493,5 тыс. руб. или на 2,1%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 255824,3 тыс. руб. или на 17,5%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 21077,0 тыс. руб. или на 1,2%.

Размер дефицита бюджета по сравнению с первоначальным бюджетом уменьшится на 64061,7 тыс. руб., по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 55570,5 тыс. руб.

**Основные характеристики доходов бюджета городского округа Котельники**

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

Изменения доходов бюджета городского округа Котельники Московской области в части налоговых и неналоговых поступлений в 2018 году связаны с уточнением плановых назначенийс учетом динамики их поступлений в бюджет.

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Код доходов | Предлагаемый проект решения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 25.12.2018) | Отклонение | |
| сумма | %/раз |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **000 101 00000 00 0000 000** | 264862,0 | 252428,0 | 12434,0 | 104,9 |
| **Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** | **000 103 00000 00 0000 000** | 3317,0 | 3317,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Налоги на совокупный доход** | **000 105 00000 00 0000 000** | 148315,0 | 138433,0 | 9882,0 | 107,1 |
| **Налоги на имущество** | **000 106 00000 00 0000 000** | 262642,0 | 253022,0 | 9620,0 | 103,8 |
| **Государственная пошлина** | **000 108 00000 00 0000 000** | 2600,0 | 2670,0 | -70,0 | 97,4 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности** | **000 111 00000 00 0000 000** | 149950,2 | 146800,5 | 3149,7 | 102,1 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **000 112 00000 00 0000 000** | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **000 114 00000 00 0000 000** | 1990,0 | 2540,0 | -550,0 | 78,3 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **000 116 00000 00 0000 000** | 1900,0 | 1617,0 | 283,0 | 117,5 |
| **Прочие неналоговые доходы** | **000 117 00000 00 0000 000** | 233513,0 | 230211,2 | 3301,8 | 101,4 |
| **ВСЕГО налоговых и неналоговых доходов** | **х** | **1069189,2** | **1031138,7** | **38050,5** | **103,7** |

Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области в части налоговых и неналоговых поступлений в 2018 году увеличены на 38050,5 тыс. руб. или на 3,7%, и составят 1069189,2 тыс. руб., из них основная доля приходится на налоговые доходы:

-размер поступления налога на прибыль, доходы планируется к утверждению в сумме 264862,0 тыс. руб., что на 12434,0 тыс. руб. (на 4,9%) больше утвержденных назначений;

- размер поступления налога на совокупный доходпланируется к утверждению в сумме 148315,0 тыс. руб., что на 9882,0 тыс. руб. (на 7,1%) больше утвержденных назначений;

- размер поступления налога на имущество планируется к утверждению в сумме262642,0 тыс. руб., что на 9620,0 тыс. руб. (на 3,8%) больше утвержденных назначений.

Следует отметить, что значительное увеличение налоговых доходов может привести к риску не освоения годовых объемов бюджетных назначений.

***Изменение доходов в части безвозмездных поступлений***

Таблица 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Код доходов | Предлагаемый проект решения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 25.12.2018) | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Безвозмездные поступления** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **643742,6** | **647299,6** | **-3557,0** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **644252,9** | **647809,9** | **-3557,0** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **000 2 02 20000 00 0000 151** | **191135,9** | **190642,9** | **493,0** |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 000 2 02 25497 04 0000 151 | 7426,5 | 7426,5 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды | 000 2 02 25555 04 0000 151 | 1670,6 | 1670,6 | 0,0 |
| **Прочие субсидии** | **000 2 02 29999 00 0000 151** | **182038,8** | **181545,8** | **493,0** |
| *Прочие субсидии бюджетам городских округов* | *000 2 02 29999 04 0000 151* | *182038,8* | *181545,8* | **493,0** |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений Московской области в сфере образования, культуры | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 5176,0 | 5176,0 | 0,0 |
| 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 151 | 16767,0 | 16767,0 | 0,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на капитальные вложения в проектирование и строительство объектов общего образования | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 104985,8 | 104985,8 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 2604,0 | 2604,0 | 0,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципального образования Московской области на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе замене и установке остановочных павильонов | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 17512,0 | 17512,0 | 0,0 |
| Субсидия на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 211,0 | 211,0 | 0,0 |
| Субсидия на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами со средствами криптографической защиты информации муниципальных организаций Московской области | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 232,0 | 232,0 | 0,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций в Московской области | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 2392,0 | 2392,0 | 0,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по приему и обработке заявлений о включении избирателей, участников референдума в список избирателей, участников референдума по месту нахождения и направлению соответствующей информации в территориальные избирательные комиссии | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 1023,0 | 1023,0 | 0,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на ремонт многоквартирных домов | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 6490,3 | 6490,3 | 0,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на проектирование и строительство объектов дошкольного образования | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 11206,6 | 11206,6 | 0,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на закупку оборудования для дошкольных образовательных организаций муниципальных образований Московской области-победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 500,0 | 500,0 | 0,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на закупку оборудования для общеобразовательных организаций муниципальных образований Московской области-победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 1000,0 | 1000,0 | 0,0 |
| Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на капитальные вложения в проектирование и строительство физкультурно-оздоровительных комплексов | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 10219,5 | 10219,5 | 0,0 |
| Субсидия из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на ликвидацию несанкционированных свалок и навалов мусора | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 890,5 | 890,5 | 0,0 |
| Субсидия из бюджета Московской области на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного и архитектурно-художественного освещения в рамках реализации приоритетного проекта "Светлый город" | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 336,1 | 336,1 | 0,0 |
| Субсидия из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг | 000 2 02 29999 04 0000 151 | 493,0 | 0,0 | 493,0 |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **000 2 02 30000 00 0000 151** | **451517,0** | **455567,0** | -4050,0 |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг* | *000 2 02 30022 00 0000 151* | *17672,0* | *17672,0* | 0,0 |
| Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 000 2 02 30022 00 0000 151 | 17672,0 | 17672,0 | 0,0 |
| *Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации* | *000 2 02 30024 00 0000 151* | *19381,0* | *19480,0* | *-99,0* |
| 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 151 | 736,0 | 736,0 | 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 образовательным программам | 000 2 02 30024 04 0000 151 | 12907,0 | 12907,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области на обеспечение переданных государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городов и районов | 000 2 02 30024 04 0000 151 | 1906,0 | 2005,0 | -99,0 |
| 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 151 | 874,0 | 874,0 | 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 151 | 1748,0 | 1748,0 | 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 151 | 734,0 | 734,0 | 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 151 | 476,0 | 476,0 | 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 151* | *18293,0* | *18293,0* | *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 151 | 18293,0 | 18293,0 | 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 151* | *7901,0* | *11852,0* | *-3951,0* |
| 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 151 | 7901,0 | 11852,0 | -3951,0 |
| *Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* | *000 2 02 35118 00 0000 151* | *1724,0* | *1724,0* | *0,0* |
| Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 000 2 02 35118 04 0000 151 | 1724,0 | 1724,0 | 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 04 0000 151* | *319,0* | *319,0* | 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 04 0000 151 | 319,0 | 319,0 | 0,0 |
| **Прочие субвенции бюджетам городских округов** | **000 2 02 39999 04 0000 151** | **386227,0** | **386227,0** | **0,0** |
| 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 151 | 155697,0 | 155697,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) | 000 2 02 39999 04 0000 151 | 7415,0 | 7415,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) | 000 2 02 39999 04 0000 151 | 183447,0 | 183447,0 | 0,0 |
| 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 151 | 31666,0 | 31666,0 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет в Московской области | 000 2 02 39999 04 0000 151 | 8002,0 | 8002,0 | 0,0 |
| **Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации** | **000 2 02 49999 00 0000 151** | **1600,0** | **1600,0** | **0,0** |
| Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских округов | 000 2 02 49999 04 0000 151 | 1600,0 | 1600,0 | 0,0 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **000 2 19 00000 00 0000 000** | **-510,3** | **-510,3** | **0,0** |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | 000 2 19 04000 04 0000 151 | -510,3 | -510,3 | 0,0 |

В соответствии с Законом Московской области от 19.12.2017 № 214/2017-ОЗ «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. законов Московской области от 12.04.2018 № 37/2018-ОЗ, от 18.07.2018 № 125/2018-ОЗ, от 27.08.2018 № 138/2018-ОЗ, от 25.10.2018 № 171/2018/-ОЗ, от 18.12.2018 № 224/2018-ОЗ) проектом решения планируется изменение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сторону уменьшения на общую сумму 3557,0 тыс. руб., в том числе связанное:

***в части уменьшения***

- с уменьшением объема субвенции, предоставленной из бюджета Московской области на обеспечение переданных государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городов и районов на сумму 99,0 тыс. руб.;

- с уменьшением объема субвенции, предоставленной из бюджета Московской области на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на сумму 3951,0 тыс. руб.;

***в части увеличения***

- с увеличением объема субсидии, предоставленной из бюджета Московской области на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на сумму 493,0 тыс. руб.

**Основные характеристики расходов бюджета городского округа Котельники**

Планируемые изменения расходной части бюджета на 2018 год по разделам функциональной классификации представлены в таблице:

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов функциональной классификации расходов | Первоначальные бюджетные назначения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 25.12.2018) | 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 | 420317,0 | 434611,9 | 423361,3 | 3044,3 | -11250,6 | 97,4 |
| национальная оборона | 1784,0 | 1784,0 | 1724,0 | -60,0 | -60,0 | 96,6 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20549,0 | 23161,0 | 23161,0 | 2612,0 | 0,0 | 100,0 |
| национальная экономика | 22524,0 | 37386,1 | 36586,1 | 14062,1 | -800,0 | 97,9 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 89303,0 | 168625,1 | 165566,3 | 76263,3 | -3058,8 | 98,2 |
| охрана окружающей среды | 390,0 | 150,0 | 150,0 | -240,0 | 0,0 | 100,0 |
| образование | 751356,1 | 792409,2 | 790919,1 | 39563,0 | -1490,1 | 99,8 |
| культура, кинематография | 59030,0 | 71150,2 | 71091,7 | 12061,7 | -58,5 | 99,9 |
| здравоохранение | 9102,0 | 9102,0 | 9102,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| социальная политика | 51844,0 | 61234,2 | 57074,2 | 5230,2 | -4160,0 | 93,2 |
| физическая культура и спорт | 17730,0 | 127016,7 | 127110,7 | 109380,7 | 94,0 | 100,1 |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 20000,0 | 14200,0 | 13907,0 | -6093,0 | -293,0 | 97,9 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1463929,1** | **1740830,4** | **1719753,4** | **255824,3** | **-21077,0** | **98,8** |

Проектом решения планируется перераспределить расходы бюджета на 2018 финансовый год между программными и непрограммными расходами и уменьшить общий их объем на сумму 21077,0 тыс. руб. или на 1,2%, в том числе:

* По разделу *«Общегосударственные расходы»* планируется перераспределение расходов в рамках муниципальных программ и непрограммных расходов, что в совокупности приводит к уменьшению бюджетных ассигнований на общую сумму 11250,6 тыс. руб. или на 2,6%.

В рамках данного раздела планируется:

* уменьшение средств в рамках программных расходов в общей сумме 5013,7 тыс. руб., связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в разрезе следующих муниципальных программ:

- «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» планируется уменьшение средств сумме 99,0 тыс. руб.;

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» планируется уменьшение средств в общей сумме 2151,4 тыс. руб.;

- «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы планируется уменьшение средств в общей сумме 2763,3 тыс. руб.

* увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы в сумме 474,0 тыс. руб., связанное с увеличением объема субсидии, предоставленной из бюджета Московской области на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг.
* уменьшение средств в общей сумме 6710,9 тыс. руб. по непрограммным расходам, связанное с уменьшение средств на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд. Расшифровки планируемых к уменьшению объемов средств на закупку товаров, работ и услуг в составе пояснительной записки не предоставлено.
* По разделу *«Национальная оборона»* планируется уменьшение непрограммных расходов на сумму 60,0 тыс. руб. или на 3,4%, связанное с уменьшение средств на закупку товаров, работ и услуг в рамках мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики.
* По разделу *«Национальная экономика»* планируется уменьшение расходов по муниципальной программе «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы на сумму 800,0 тыс. руб. или на 2,1%, связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур.
* По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* планируется уменьшение расходов на общую сумму 3058,8 тыс. руб. или на 1,8%, связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в разрезе следующих муниципальных программ:

- «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы планируется уменьшение средств в общей сумме 3040,0 тыс. руб.;

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы планируется уменьшение средств в сумме 18,8 тыс. руб.

* По разделу *«Образование»* планируется уменьшение расходов в общей сумме 1490,1 тыс. руб. или на 0,2%, связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур в разрезе следующих муниципальных программ:

- «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» планируется уменьшение средств в сумме 5,0 тыс. руб.;

- «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» планируется уменьшение средств в общей сумме 1371,1 тыс. руб.;

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» планируется уменьшение средств в сумме 12,0 тыс. руб.;

- «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы планируется уменьшение средств в сумме 102,0 тыс. руб.

* По разделу *«Культура, кинематография»* планируется уменьшение расходов по муниципальной программе «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» на сумму 58,5 тыс. руб. или на 0,1%, связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур.
* По разделу *«Социальная политика»* планируется уменьшение расходов в сумме 4160,0 тыс. руб. или на 6,8% в разрезе следующих муниципальных программ:

- «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» планируется уменьшение средств в сумме 209,0 тыс. руб., связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур;

- «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы планируется уменьшение средств в сумме 3951,0 тыс. руб., связанное с уменьшением объема субвенции, предоставленной из бюджета Московской области на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

* По разделу *«Физическая культура и спорт»* планируется увеличение расходов в сумме 94,0 тыс. руб. или на 0,1% в разрезе следующих муниципальных программ:

- «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы планируется увеличение средств в сумме 102,0 тыс. руб., за счет перераспределения и уменьшения средств по разделу «Образование» в рамках данной муниципальной программы;

- «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» планируется уменьшение средств в сумме 8,0 тыс. руб., связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур.

* По разделу *«Обслуживание государственного и муниципального долга»* планируется уменьшение расходов по муниципальной программе «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы в сумме 293,0 тыс. руб. или на 2,1%.

В связи с планируемым изменением расходной части бюджета на 2018 год, планируется изменение расходов бюджета городского округа Котельники Московской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности). Изменения в рамках принятых муниципальных программ представлены в таблице:

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименования | 2018 год | | |
| Предлагаемый проект решения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 25.12.2018) | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2015-2019 годы» | 9102,0 | 9102,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 100517,0 | 100580,5 | -63,5 |
| Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 752860,1 | 754330,2 | -1470,1 |
| Муниципальная программа «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы | 26967,0 | 27176,0 | -209,0 |
| Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 145000,4 | 145008,4 | -8,0 |
| Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 13682,6 | 15846,0 | -2163,4 |
| Муниципальная программа «Экология и окружающая среда городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 150,0 | 150,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы» | 26661,0 | 26661,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы | 17168,2 | 21119,2 | -3951,0 |
| Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы | 144054,4 | 147094,4 | -3040,0 |
| Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 | 914,0 | 1714,0 | -800,0 |
| Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Муниципальное управление» на 2017-2021 гг | 255711,2 | 258767,5 | -3056,3 |
| Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 | 4336,2 | 4355,0 | -18,8 |
| Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» | 28125,0 | 28125,0 | 0,0 |
| Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы | 43270,0 | 42796,0 | 474,0 |
| ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области | 1568519,1 | 1582825,2 | -14306,1 |
|  | | | |
| Непрограммные расходы | 151234,3 | 158005,2 | -6770,9 |
| Всего расходы | 1719753,4 | 1740830,4 | -21077,0 |

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

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов (в ред. Решения Совета депутатов от 14.11.2018 № 1/72) предусмотрено его исполнение с дефицитом:

- на текущий 2018 год в сумме 62392,1 тыс. руб. или 6,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Настоящим проектом решения планируется уменьшение размера дефицита на сумму 55570,5 тыс. руб., в связи с уменьшением объема привлечения кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации. Сумма планируемого дефицита на 2018 год составит 6821,6 тыс. руб.

- на плановый 2019 год в сумме 36982,8 тыс. руб. или 4,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Настоящим проектом решения не планируется изменение размера дефицита.

- на плановый 2020 год в сумме 68107,0 тыс. руб. или 7,8% 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблицах 6,7,8.

***Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2018 год***

Таблица 6

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 25.12.2018) | Предлагаемый проект решения | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней | -62392,1 (6,1%) | -6821,6 (0,6%) | 55570,5 |
| Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них | 62392,1 | 6821,6 | -55570,5 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 55570,5 | 0,0 | -55570,5 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 140570,5 | 85000,0 | -55570,5 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -85000,0 | -85000,0 | 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 | 6821,6 | 6821,6 | 0,0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -1819008,9 | -1797931,8 | 21077,1 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1825830,5 | 1804753,4 | -21077,1 |

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

Таблица 7

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 25.12.2018) | Предлагаемый проект решения | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней | -36982,8 (4,1%) | -36982,8 (4,1%) | 0,0 |
| Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них | 36982,8 | 36982,8 | 0,0 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 36982,8 | 36982,8 | 0,0 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 177553,3 | 121982,8 | -55570,5 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -140570,5 | -85000,0 | 55570,5 |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -1625556,0 | -1569986,0 | 55570,0 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1625556,0 | 1569986,0 | -55570,0 |

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

Таблица 8

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 25.12.2018) | Предлагаемый проект решения | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней | -68107,0 (7,8%) | -68107,0 (7,8%) | 0,0 |
| Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них | 68107,0 | 68107,0 | 0,0 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 68107,0 | 68107,0 | 0,0 |
| Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 245660,3 | 190089,8 | -55570,5 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | -177553,3 | -121982,8 | 55570,5 |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | -1576708,0 | -1521137,8 | 55570,2 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 1576708,0 | 1521137,8 | -55570,2 |

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов соответствует ст. 96 БК РФ.

В связи с изменением сумм привлечения и погашения кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов проектом Решения о бюджете планируется внесение соответствующих изменений в программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Котельники Московской области:

* 2018 год:

- привлечение долговых обязательств предусмотрено в размере 85 000,0 тыс. руб.;

- погашение долговых обязательств предусмотрено в размере 85000,0 тыс. руб.;

* 2019 год:

- привлечение долговых обязательств предусмотрено в размере 121982,8 тыс. руб.;

- погашение долговых обязательств предусмотрено в размере 85000,0 тыс. руб.;

* 2020 год:

- привлечение долговых обязательств предусмотрено в размере 190089,8 тыс. руб.;

- погашение долговых обязательств предусмотрено в размере 121982,8 тыс. руб.

Планируемый предельный объем муниципальных заимствований на плановый период 2018 и 2019 годов не превышает сумму, направляемую в соответствующем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств городского округа Котельники Московской области, что соответствует требованиям ст. 106 БК РФ.

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

«Статью 15 изложить в следующей редакции «Установить верхний предел муниципального долга городского округа Котельники Московской области по состоянию на 01 января 2019 года в размере 135000,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 руб.; на 01 января 2020 года в размере 171982,8 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 руб.; на 01 января 2021 года в размере 240089,8 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в размере 0,0 руб.

Установить предельный объем муниципального долга на 2018 год в сумме - 220000,0 тыс. руб., на 2019 год в сумме - 293965,6 тыс. руб., на 2020 год в сумме - 430179,6 тыс. руб.

Установить предельный объем муниципальных заимствований в 2018 году в размере 85000,0 тыс. руб., в 2019 году в размере 121982,8 тыс. руб., в 2020 году в размере 190089,8 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 2018 год предлагается к утверждению в объеме 1712931,8 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 643742,6 тыс. руб.

2. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год предлагается к утверждению в объеме 1719753,4 тыс. руб.

3. Дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год предлагается к утверждению в сумме 6821,6 тыс. руб. или 0,6% 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» заключения по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлены Главе городского округа Котельники Московской области, а также в адрес Председателя Совета депутатов городского округа Котельники Московской области.