|  |
| --- |
|  |
| **Контрольно-счетная палата**  **городского округа Котельники Московской области**  ул. Новая, д.14, г. Котельники, тел.8(495)550-82-75  Московская область,140054 факс 8(495)550-82-75  e-mail: [kso\_kotelniki@mail.ru](mailto:kso_kotelniki@mail.ru) |

ИНФОРМАЦИЯ

о подготовке заключения № 7 от «08» сентября 2020 года

на проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 11.12.2019 № 1/4»»

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

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** Экспертиза проекта Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 11.12.2019 № 1/4».

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

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

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

**Исследуемый период:** 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 11.12.2019 № 1/4» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в городском округе Котельники», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 24.08.2016 № 2/32 (далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе Котельники), Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решений от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение финансово-экономической экспертизы» утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2019 № 116.

Представленным на экспертизу проектом Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области (далее – проект решения), предлагается внести изменения и дополнения в бюджет городского округа Котельники, утвержденный Решением Совета депутатов городского округа Котельники от 11.12.2019 № 1/4 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

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

* *2020 год:*

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

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

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

* *2021 год:*

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

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

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

* *2022 год:*

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

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

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

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

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

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

**Основные характеристики бюджета городского округа 2020 года**

Таблица 1

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальные бюджетные назначения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 08.09.2020) | Предлагаемый проект решения | Отклонения | | | |
| проекта решения от первоначального бюджета | | проекта решения от утвержденного бюджета | |
| сумма (гр.4- гр.2) | % (гр4/гр2\*100) | сумма (гр.4- гр.3) | % (гр4/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| доходы | 1786152,96 | 1640615,72 | 1655701,59 | -130451,37 | 92,7 | 15085,87 | 100,9 |
| расходы | 1880256,96 | 1734719,72 | 1749805,59 | -130451,37 | 93,1 | 15085,87 | 100,9 |
| дефицит(-) | -94104,00 | -94104,00 | -94104,00 | 0,00 | х | 0,00 | х |

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

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

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

**Основные характеристики бюджета городского округа 2022 года**

Таблица 2

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Первоначальные бюджетные назначения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 08.09.2020) | Предлагаемый проект решения | Отклонения | | | |
| проекта решения от первоначального бюджета | | проекта решения от утвержденного бюджета | |
| сумма (гр.4- гр.2) | % (гр4/гр2\*100) | сумма (гр.4- гр.3) | % (гр4/гр3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| доходы | 2979695,47 | 3014548,46 | 3014548,46 | 34852,99 | 101,2 | 0,00 | 100,0 |
| расходы | 3058399,07 | 3095384,18 | 3103912,21 | 45513,14 | 101,5 | 8528,03 | 100,3 |
| дефицит(-) | -78703,60 | -80835,72 | -89363,75 | -10660,15 | х | -8528,03 | х |

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

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

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

**Основные характеристики доходов бюджета городского округа Котельники**

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

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

004 1 16 01154 01 0000 140 - Административные штрафы, установленные [главой 15](consultantplus://offline/ref=61C268D6C53D26A9CA86280999C07EE4C1E89425D1D35B3D860B9CC80104D0150D38C056270D99A17E186789351986C0AE7F09EE29143472J) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в [пункте 6 статьи 46](consultantplus://offline/ref=61C268D6C53D26A9CA86280999C07EE4C1E89B24D1D25B3D860B9CC80104D0150D38C053240A90A17E186789351986C0AE7F09EE29143472J) Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля;

004 1 16 01194 01 0000 140 - Административные штрафы, установленные [главой 19](consultantplus://offline/ref=39BDEFC19DE070E7FA156B483C33523C91749F93C8280D15038CB950373A4DA55B1ACC23ABFE81A48DD1032D30B90317C5E2CEE92918227BM17CJ) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля.

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

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

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

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

Таблица 3

(тыс. рублей)

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

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

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

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

Таблица 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поступлений | Код доходов | Предлагаемый проект решения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 08.09.2020) | Отклонение |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Безвозмездные поступления** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **654797,87** | **658223,54** | **-3425,67** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **000 2 02 00000 00 0000 000** | **655583,75** | **659009,42** | **-3425,67** |
| **Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)** | **000 2 02 20000 00 0000 150** | **162959,05** | **166384,72** | **-3425,67** |
| Субсидии бюджетам городских округов на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях | 000 2 02 25210 04 0000 150 | 6777,52 | 6777,52 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 000 2 02 25304 04 0000 150 | 6409,00 | 6409,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 000 2 02 25497 04 0000 150 | 680,20 | 680,20 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды | 000 2 02 25555 04 0000 150 | 94099,10 | 99029,44 | -4930,34 |
| **Прочие субсидии** | **000 2 02 29999 00 0000 150** | **54993,23** | **53488,56** | **1504,67** |
| *Прочие субсидии бюджетам городских округов* | *000 2 02 29999 04 0000 150* | *54993,23* | *53488,56* | *1504,67* |
| **Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации** | **000 2 02 30000 00 0000 150** | **491588,00** | **491588,00** | **0,00** |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг* | *000 2 02 30022 00 0000 150* | *12978,00* | *12978,00* | *0,00* |
| Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 000 2 02 30022 04 0000 150 | 12978,00 | 12978,00 | 0,00 |
| *Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации* | *000 2 02 30024 00 0000 150* | *18218,00* | *18218,00* | *0,00* |
| Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 000 2 02 30024 04 0000 150 | 18218,00 | 18218,00 | 0,00 |
| *Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования* | *000 2 02 30029 00 0000 150* | *16093,00* | *16093,00* | *0,00* |
| Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 000 2 02 30029 04 0000 150 | 16093,00 | 16093,00 | 0,00 |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений* | *000 2 02 35082 00 0000 150* | *12663,00* | *12663,00* | *0,00* |
| Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 000 2 02 35082 04 0000 150 | 12663,00 | 12663,00 | 0,00 |
| *Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты* | *000 2 02 35118 00 0000 150* | *1861,00* | *1861,00* | *0,00* |
| Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 000 2 02 35118 04 0000 150 | 1861,00 | 1861,00 | 0,00 |
| *Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации* | *000 2 02 35120 00 0000 150* | *4,00* | *4,00* | *0,00* |
| Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 000 2 02 35120 04 0000 150 | 4,00 | 4,00 | 0,00 |
| *Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций* | *000 2 02 35 303 00 0000 150* | *2734,00* | *2734,00* | *0,00* |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 000 2 02 35 303 04 0000 150 | 2734,00 | 2734,00 | 0,00 |
| *Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года* | 000 2 02 35469 00 0000 150 | 1720,00 | 1720,00 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года | 000 2 02 35469 04 0000 150 | 1720,00 | 1720,00 | 0,00 |
| **Прочие субвенции бюджетам городских округов** | **000 2 02 39999 00 0000 150** | **425317,00** | **425317,00** | **0,00** |
| Прочие субвенции бюджетам городских округов | 000 2 02 39999 04 0000 150 | 425317,00 | 425317,00 | 0,00 |
| **Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации** | **000 2 02 49999 00 0000 150** | **1036,70** | **1036,70** | **0,00** |
| Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских округов | 000 2 02 49999 04 0000 150 | 1036,70 | 1036,70 | 0,00 |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** | **000 2 19 00000 00 0000 000** | **-785,88** | **-785,88** | **0,00** |

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

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

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

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

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

**Основные характеристики расходов бюджета городского округа Котельники**

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

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

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов функциональной классификации расходов | Первоначальные бюджетные назначения | Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 08.09.2020) | Предлагаемый проект решения | Изменения проекта решения от первоначального бюджета (сумма) (гр.4-гр.2) | Отклонения | |
| проекта решения от утвержденного бюджета (гр.4-гр.3) | проекта решения от утвержденного бюджета (%) (гр.4/гр.3\*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| общегосударственные вопросы | 400458,79 | 391661,69 | 415610,66 | 15151,87 | 23948,97 | 106,1 |
| национальная оборона | 4314,00 | 4321,00 | 4321,00 | 7,00 | 0,00 | 100,0 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 28539,00 | 27401,10 | 28001,10 | -537,90 | 600,00 | 102,2 |
| национальная экономика | 52125,00 | 48341,68 | 47995,89 | -4129,11 | -345,79 | 99,3 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 323850,41 | 308061,19 | 299010,88 | -24839,53 | -9050,31 | 97,1 |
| охрана окружающей среды | 1280,00 | 1460,00 | 580,00 | -700,00 | -880,00 | 39,7 |
| образование | 800955,96 | 690049,36 | 690749,36 | -110206,60 | 700,00 | 100,1 |
| культура, кинематография | 87633,00 | 87791,10 | 87191,10 | -441,90 | -600,00 | 99,3 |
| здравоохранение | 2700,00 | 2700,00 | 3913,00 | 1213,00 | 1213,00 | 144,9 |
| социальная политика | 49994,80 | 48226,60 | 48226,60 | -1768,20 | 0,00 | 100,0 |
| физическая культура и спорт | 113406,00 | 117706,00 | 117206,00 | 3800,00 | -500,00 | 99,6 |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 15000,00 | 7000,00 | 7000,00 | -8000,00 | 0,00 | 100,0 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1880256,96** | **1734719,72** | **1749805,59** | **-130451,37** | **15085,87** | **100,9** |

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

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

В рамках данного раздела планируется:

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

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

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

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

В рамках данного раздела планируется:

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

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

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

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

В рамках данного раздела планируется:

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

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

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

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

В рамках данного раздела планируется:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Таблица 6

(тыс. рублей)

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

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

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

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

- на плановый 2021 год предусмотрено его исполнение с дефицитом в сумме 63515,86 тыс. руб. или 6,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Настоящим проектом решения не планируется изменение размера дефицита;

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

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

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

Таблица 7

(тыс. рублей)

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

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

Таблица 8

(тыс. рублей)

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

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

Таблица 9

(тыс. рублей)

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

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

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

* 2020 год:

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

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

* 2021 год:

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

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

* 2022 год:

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

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

Планируемый предельный объем муниципальных заимствований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не превышает сумму, направляемую в соответствующем финансовом году на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств городского округа Котельники Московской области, что соответствует требованиям ст. 106 БК РФ.

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

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

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

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

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

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

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

**Выводы:**

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

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

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

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

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

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

**Предложения (рекомендации):**

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

Председатель

Контрольно-счетной палаты Л.В. Бондаренко