



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

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

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

от «20» ноября 2017 года № 14

Главе городского округа Котельники
Московской области

И.В. Польниковой

Председателю Совета депутатов
городского округа Котельники
Московской области

А.И. Бондаренко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта Решения Совета депутатов городского округа
Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета
депутатов «О бюджете городского округа Котельники Московской области
на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 07.12.2016 № 1/36»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 10.11.2017 № 76 «О
проведении экспертно-аналитического мероприятия», п. 1.1 раздела 1
«Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной
палаты городского округа Котельники Московской области на 2017 год,
утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от
16.12.2016 № 88 (в ред. от 09.01.2017, от 15.06.2017, от 24.08.2017, от 28.09.2017).

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 2017 год и на плановый период 2018 и
2019 годов» от 07.12.2016 № 1/36».

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

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 10.11.2017 по 20.11.2017.

Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия: Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Исследуемый период: 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 07.12.2016 № 1/36» 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 07.12.2016 № 1/36 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. Решения Совета депутатов от 20.09.2017 № 1/47).

Согласно проекту Решения основные параметры бюджета на 2017 год планируется утвердить:

➤ 2017 год:

- доходную часть бюджета городского округа в сумме 1641319,1 тыс. рублей;
- расходную часть бюджета городского округа в объеме 1739589,7 тыс. рублей;
- дефицит бюджета определен в сумме 98270,6 тыс. рублей или 9,9%.

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 плановый период 2018 и 2019 годов.

Основные характеристики проекта Решения, в части бюджета городского округа Котельники Московской области на плановый период 2018 и 2019 годов останутся неизменными, по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.08.2017 № 1/46.

Основные характеристики бюджета городского округа 2017 года

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 20.11.2017)	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	1629243,2	1648328,7	1641319,1	12075,9	100,7	-7009,6	99,6
расходы	1727513,8	1746599,3	1739589,7	12075,9	100,7	-7009,6	99,6
дефицит(-)	-98270,6	-98270,6	-98270,6	0,0	x	0,0	x

Доходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 12075,9 тыс. руб. или на 0,7%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 7009,6 тыс. руб. или на 0,4%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 12075,9 тыс. руб. или на 0,7%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 7009,6 тыс. руб. или на 0,4%.

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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в части налоговых и неналоговых поступлений останутся неизменными по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники от 07.12.2016 № 1/36 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», и составят на текущий 2017 финансовый год - 987675,0 тыс. руб., на плановый 2018 год - 890390,0 тыс. руб., на плановый 2019 год - 921391,0 тыс. руб.

Изменения доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2017 год в части безвозмездных поступлений связаны с уменьшением объема субсидий и субвенций, предоставляемых из бюджета Московской области, и представлены в таблице:

Изменение доходов в части безвозмездных поступлений на текущий 2017 финансовый год:

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 20.11.2017)	Отклонение
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления	000 2 00 00000 00 0000 000	653644,1	660653,7	-7009,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 00000 00 0000 000	655480,1	662489,7	-7009,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	000 2 02 20000 00 0000 151	240792,1	256732,7	-15940,6
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ "Жилище" на 2015-2020 годы за счет средств перечисленных из федерального бюджета	000 2 02 20051 04 0000 151	1587,2	1587,2	0,0
Прочие субсидии	000 2 02 29999 00 0000 151	239204,9	255145,5	-15940,6
<i>Прочие субсидии бюджетам городских округов</i>	<i>000 2 02 29999 04 0000 151</i>	<i>239204,9</i>	<i>255145,5</i>	<i>-15940,6</i>
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	15177,0	16408,0	-1231,0
Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований МО на капитальные вложения в проектирование и строительство физкультурно-оздоровительных комплексов	000 2 02 29999 04 0000 151	80870,5	80870,5	0,0
Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований МО на капитальные вложения в проектирование и строительство объектов общего образования	000 2 02 29999 04 0000 151	102033,4	102033,4	0,0
Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения	000 2 02 29999 04 0000 151	1298,9	12989,5	-11690,6
Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время в соответствии с государственной программой Московской области «Социальная защита населения Московской области» на 2017-2021 годы	000 2 02 29999 04 0000 151	2569,0	2569,0	0,0

Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципального образования Московской области на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	000 2 02 29999 04 0000 151	4595,0	4595,0	0,0
Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на оснащение автономными дымовыми пожарными извещателями помещений, в которых проживают многодетные семьи и семьи, находящиеся в трудной жизненной ситуации	000 2 02 29999 04 0000 151	481,0	481,0	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 на ремонт многоквартирных домов	000 2 02 29999 04 0000 151	8649,0	8649,0	0,0
Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на проведение технического обследования и капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях Московской области	000 2 02 29999 04 0000 151	146,2	146,2	0,0
Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на мероприятия по приобретению RFID-оборудования, программного обеспечения и бесконтактной смарт-карты с RFID-чипом для идентификации читателя для муниципальных общедоступных библиотек муниципальных образований Московской области, имеющих статус центральных	000 2 02 29999 04 0000 151	389,9	389,9	0,0
Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программного аппаратного комплекса для	000 2 02 29999 04 0000 151	0,0	3019,0	-3019,0

оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации в МФЦ				
Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области	000 2 02 29999 04 0000 151	9370,0	9370,0	0,0
Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на мероприятия по проведению капитального ремонта муниципальных дошкольных образовательных организаций Московской области	000 2 02 29999 04 0000 151	7683,0	7683,0	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	4073,0	4073,0	0,0
Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на повышение заработной платы педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта	000 2 02 29999 04 0000 151	637,0	637,0	0,0
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	732,0	732,0	0,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 30000 00 0000 151	413188,0	404257,0	8931,0
<i>Субвенции бюджетам городских округов на предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг</i>	<i>000 2 02 30022 00 0000 151</i>	<i>14823,0</i>	<i>14116,0</i>	<i>707,0</i>
Субвенции бюджетам городских округов на предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	000 2 02 30022 00 0000 151	14823,0	14116,0	707,0
<i>Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации</i>	<i>000 2 02 30024 00 0000 151</i>	<i>17855,0</i>	<i>17855,0</i>	<i>0,0</i>

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	662,0	662,0	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, имеющих государственную аккредитацию	000 2 02 30024 04 0000 151	11758,0	11758,0	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	2079,0	2079,0	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 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 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	14920,0	14920,0	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	14920,0	14920,0	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	8118,0	8118,0	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 151	8118,0	8118,0	0,0
Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	000 2 02 35118 00 0000 151	1600,0	1600,0	0,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	000 2 02 35118 04 0000 151	1600,0	1600,0	0,0
Прочие субвенции бюджетам городских округов	000 2 02 39999 04 0000 151	355872,0	347648,0	8224,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований МО на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в мун, общеобразовательных организациях в МО, обеспечение доп. образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в МО, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату ком. услуг)	000 2 02 39999 04 0000 151	142443,0	135857,0	6586,0

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 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	7345,0	7071,0	274,0
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	167326,0	166969,0	357,0
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	29695,0	28689,0	1006,0
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	9063,0	9062,0	1,0
Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам субъектов Российской Федерации	000 2 02 49999 00 0000 151	1500,0	1500,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам городских округов	000 2 02 49999 04 0000 151	1500,0	1500,0	0,0

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	000 2 19 00000 00 0000 000	-1836,0	-1836,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	000 2 19 04000 04 0000 151	-1836,0	-1836,0	0,0

В соответствии с Законом Московской области от 26.12.2016 № 175/2016-ОЗ «О бюджете Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. законов Московской области от 10.04.2017 № 50/2017-ОЗ, от 11.07.2017 № 114/2017-ОЗ, от 31.10.2017 № 178/2017-ОЗ) проектом решения планируется изменение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сторону уменьшения на общую сумму 7009,6 тыс. рублей, в том числе связанное:

- с уменьшением объема субсидии, предоставленной из бюджета 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 на сумму 1231,0 тыс. руб.;

- с уменьшением объема субсидии, предоставленной из бюджета Московской области, на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения на сумму 11690,6 тыс. руб.;

- с уменьшением объема субсидии, предоставленной из бюджета Московской области, на дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программного аппаратного комплекса для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации в МФЦ на сумму 3019,0 тыс. руб.;

- с увеличением объема субвенции, предоставленной из бюджета Московской области, на предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг на сумму 707,0 тыс. руб.;

- с увеличением объема субвенции, предоставленной из бюджета Московской области, на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных 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 6586,0 тыс. руб.;

- с увеличением объема субвенции, предоставленной из бюджета Московской области, на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего

образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих 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 274,0 тыс. руб.;

- с увеличением объема субвенции, предоставленной из бюджета 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 357,0 тыс. руб.;

- с увеличением объема субвенции, предоставленной из бюджета Московской области, на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на сумму 1006,0 тыс. руб.;

- с увеличением объема субвенции, предоставленной из бюджета Московской области, на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет в Московской области на сумму 1,0 тыс. руб.

Основные характеристики расходов бюджета городского округа Котельники

Планируемые изменения расходной части бюджета на 2017 год по разделам функциональной классификации представлены в таблице:

Таблица 3
(тыс. рублей)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 20.11.2017)	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	350713,0	368050,9	371437,3	20724,3	3386,4	100,9
национальная оборона	1729,0	1670,0	1621,4	-107,6	-48,6	97,1
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26696,0	20049,0	19952,1	-6743,9	-96,9	99,5
национальная экономика	24173,0	22817,4	19488,4	-4684,6	-3329,0	85,4
жилищно-коммунальное хозяйство	109271,0	160877,0	159765,0	50494,0	-1112,0	99,3

охрана окружающей среды	390,0	328,0	328,0	-62,0	0,0	100,0
образование	874825,2	805616,4	802219,8	-72605,4	-3396,6	99,6
культура и кинематография	76452,0	70690,5	70690,5	-5761,5	0,0	100,0
здравоохранение	10192,0	9982,0	9960,0	-232,0	-22,0	99,8
социальная политика	41088,6	45385,0	45799,0	4710,4	414,0	100,9
физическая культура и спорт	135214,0	164363,1	164063,1	28849,1	-300,0	99,8
обслуживание государственного и муниципального долга	17025,0	17025,0	14520,1	-2504,9	-2504,9	85,3
межбюджетные трансферты	59745,0	59745,0	59745,0	0,0	0,0	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	1727513,8	1746599,3	1739589,7	12075,9	-7009,6	99,6

Проектом решения планируется уменьшение расходов бюджета на текущий 2017 финансовый год на общую сумму 7009,6 тыс. руб., в том числе:

➤ По разделу «Общегосударственные расходы» планируется перераспределение расходов в рамках муниципальных программ и непрограммных расходов, что в совокупности приводит к увеличению бюджетных ассигнований на общую сумму 3386,4 тыс. руб. или на 0,9%.

В рамках данного раздела планируется:

- увеличение средств в общей сумме 18867,0 тыс. руб., связанное с уточнением финансового обеспечения деятельности муниципальных казенных учреждений городского округа Котельники в рамках подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма» муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы;

- уменьшение средств в общей сумме 153,0 тыс. руб., связанное с перераспределением расходов на мероприятия по приоритетным направлениям в рамках подпрограммы «Развитие муниципальной службы городского округа Котельники Московской области» муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы;

- уменьшение средств в общей сумме 17,0 тыс. руб., связанное с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур при осуществлении закупок, в рамках подпрограммы «Развитие имущественно-земельных отношений в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы;

- уменьшение бюджетных ассигнований Администрации городского округа Котельники Московской области (подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы») в рамках непрограммных расходов на исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда на общую сумму 15310,6 тыс. руб.

➤ По разделу «Национальная оборона» планируется уменьшение расходов в общей сумме 48,6 тыс. руб. или на 2,9%.

В рамках данного раздела планируется уменьшение бюджетных ассигнований Администрации городского округа Котельники Московской области (подраздел 0204 «Мобилизационная подготовка экономики») в рамках непрограммных расходов на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд на общую сумму 48,6 тыс. руб.

Следует отметить, что пояснительная записка не содержит пояснений планируемых к уменьшению расходов.

➤ По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируется уменьшение расходов в общей сумме 96,9 тыс. руб. или на 0,5%.

В рамках данного раздела планируется уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы», связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур при осуществлении закупок.

➤ По разделу «Национальная экономика» планируется уменьшение расходов в общей сумме 3329,0 тыс. руб. или на 14,6%.

В рамках данного раздела планируется:

- уменьшение бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд на общую сумму 310,0 тыс. руб., связанное с экономией средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур при осуществлении закупок, в рамках муниципальной программы «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области»;

- уменьшением финансового обеспечения муниципальной программы «Муниципальное управление», связанное с уменьшением объема предоставленной субсидии из бюджета Московской области на дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программного аппаратного комплекса для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации в МФЦ на сумму 3019,0 тыс. руб.

➤ По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется уменьшение расходов в сумме 1112,0 тыс. руб. или на 0,7%.

В рамках данного раздела планируется уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы», связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур при осуществлении закупок.

➤ По разделу «Образование» планируется уменьшение расходов в общей сумме 3396,6 тыс. руб. или на 0,4%.

По муниципальной программе «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы», в рамках данного раздела, планируется увеличение средств в общей сумме 12309,4 тыс. руб., за счет:

• увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Дошкольное образование» на общую сумму 17305,0 тыс. руб., связанного:

- с выделением средств на погашение кредиторской задолженности прошлых лет по строительству детского сада на 180 мест с бассейном ул. Парковая в сумме 18483,0 тыс. руб. в рамках основного мероприятия «Создание и развитие объектов дошкольного образования (включая реконструкцию со строительством пристроек)»;

- с увеличением объема субвенции, предоставляемой из бюджета 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) в сумме 357,0 тыс. руб.;

- с увеличением объема субвенции, предоставляемой из бюджета Московской области, на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в сумме 1006,0 тыс. руб.;

- с увеличением объема субсидии, предоставляемой из бюджета Московской области, на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений в сумме 286,0 тыс. руб.;

- с уменьшением объема субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг автономным дошкольным образовательным учреждениям в общей сумме 460,0 тыс. руб.;

- с уменьшением объема субсидии, предоставляемой из бюджета 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 в сумме 1231,0 тыс. руб.;

- с уменьшением запланированных бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий муниципальным автономным и бюджетным учреждениям в сумме 1136,0 тыс. руб.

• уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Общее образование» на общую сумму 4975,6 тыс. руб., связанного:

- с уменьшением объема субсидии, предоставляемой из бюджета Московской области, на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения в сумме 11690,6 тыс. руб.;

- с уменьшением объема субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджетным общеобразовательным учреждениям в общей сумме 85,0 тыс. руб.;

- с уменьшением запланированных бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий муниципальным бюджетным учреждениям в сумме 60,0 тыс. руб.;

- с увеличением объема субвенции, предоставляемой из бюджета Московской области, на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных 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) в сумме 6586,0 тыс. руб.;

- с увеличением объема субвенции, предоставляемой из бюджета Московской области, на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) в сумме 274,0 тыс. руб.;

• уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» на общую сумму 20,0 тыс. руб., связанного с уменьшением бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на проведение массовых мероприятий с детьми по пропаганде правил безопасного поведения на дорогах и улицах городского округа.

По муниципальной программе «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы», в рамках данного раздела, планируется увеличение объема субсидии муниципальным бюджетным учреждениям дополнительного образования детей на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в рамках подпрограммы «Обеспечение деятельности муниципальных учреждений физической культуры и спорта на 2017-2021 годы» в сумме 2777,0 тыс. руб.

➤ По разделу «Здравоохранение» планируется уменьшение расходов в общей сумме 22,0 тыс. руб. или на 0,2%.

В рамках данного раздела планируется уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2015-2019 годы», связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур при осуществлении закупок для муниципальных средств.

➤ По разделу «Социальная политика» планируется увеличение расходов в сумме 414,0 тыс. руб. или на 0,9%.

По муниципальной программе «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» в рамках данного раздела планируется увеличение финансового обеспечения в сумме 340,0 тыс. руб., связанное с увеличением объема субвенции на предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

По муниципальной программе «Муниципальное управление» в рамках данного раздела, планируется увеличение средств на пенсионное обеспечение в сумме 74,0 тыс. руб.

➤ По разделу «Физическая культура и спорт» планируется уменьшение расходов в сумме 300,0 тыс. руб. или на 0,2%.

В рамках данного раздела планируется уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» в сумме 300,0 тыс. руб., связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур при осуществлении закупок.

➤ По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» планируется уменьшение расходов в сумме 2504,9 тыс. руб. или на 14,7%.

Следует отметить, что пояснительная записка не содержит пояснений планируемых к уменьшению расходов.

В связи с планируемым изменением расходной части бюджета на 2017 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 4
(тыс. рублей)

Наименования	2017 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 20.11.2017)	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»	9960,0	9982,0	-22,0
Муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	99120,5	99120,5	0,0
Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	688060,8	675751,4	12309,4
Муниципальная программа «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	25408,0	25068,0	340,0
Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	253888,1	251411,1	2477,0
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	21031,0	21031,0	0,0

Муниципальная программа «Экология и окружающая среда городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	328,0	328,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы»	22952,1	23049,0	-96,9
Муниципальная программа «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	10864,0	10864,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	158545,0	159657,0	-1112,0
Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	1094,0	1404,0	-310,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	266992,8	253745,7	13247,1
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Котельники Московской области на 2015-2019 годы»	406,0	406,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно - транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	14607,0	14607,0	0,0
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	0,0	0,0	0,0
ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	1573257,3	1546424,7	26832,6
Непрограммные расходы	166332,4	200174,6	-33842,2
Всего расходы	1739589,7	1746599,3	-7009,6

Дефицит бюджета городского округа Котельники и источники его финансирования

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов (в ред. Решения Совета депутатов от 20.09.2017 № 1/47) предусмотрено его исполнение с дефицитом на текущий 2017 год в сумме 98270,6 тыс. руб. или 9,9% 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 2017 год представлено в таблице:

Таблица 5
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 20.11.2017)	Предлагаемый проект решения	Отклонение
1	2	3	4
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней	-98270,6 (9,9%)	-98270,6 (9,9%)	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	98270,6	98270,6	0,0

Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	92160,6	92160,6	0,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	170160,6	170160,6	0,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-78000,0	-78000,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	6110,0	6110,0	0,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1818489,3	-1811479,7	7009,6
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1824599,3	1817589,7	-7009,6

Настоящим проектом решения не планируется изменение состава источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, а также не планируется изменение объемов муниципальных заимствований и предельного объема муниципального долга.

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

Выводы:

1. Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2017 год предлагается к утверждению в объеме 1641319,1 тыс. руб.
2. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2017 год предлагается к утверждению в объеме 1739589,7 тыс. руб.
3. Дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2017 год предлагается к утверждению в сумме 98270,6 тыс. руб. или 9,9% 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.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Т.А. Гусева