



**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 «26» декабря 2017 года № 16

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 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 21.12.2017 № 95 «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 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 21.12.2017 по 26.12.2017.

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 Решения основные параметры бюджета на 2018 год планируется утвердить:

➤ 2018 год:

- доходную часть бюджета городского округа в сумме 1456057,9 тыс. рублей;
- расходную часть бюджета городского округа в объеме 1526941,2 тыс. рублей;
- дефицит бюджета определен в сумме 70883,3 тыс. рублей или 8,1%.

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 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 08.12.2017 № 2/51.

Основные характеристики бюджета городского округа 2018 года

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 08.12.2017)	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	1393045,8	1393045,8	1456057,9	63012,1	104,5	63012,1	104,5
расходы	1463929,1	1463929,1	1526941,2	63012,1	104,3	63012,1	104,3
дефицит(-)	-70883,3	-70883,3	-70883,3	0,0	x	0,0	x

Доходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 63012,1 тыс. руб. или на 4,5%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 63012,1 тыс. руб. или на 4,3%.

Размер дефицита бюджета по сравнению с первоначальным бюджетом останется неизменным.

Основные характеристики доходов бюджета городского округа Котельники

Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в части налоговых и неналоговых поступлений останутся неизменными по отношению к показателям, утвержденным 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», и составят на 2018 финансовый год - 870441,0 тыс. руб., на плановый 2019 и 2020 годы - 875422,0 тыс. руб. ежегодно.

Изменения доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год в части безвозмездных поступлений связаны с увеличением объема субсидий и субвенций, предоставляемых из бюджета Московской области, и представлены в таблице:

Изменение доходов в части безвозмездных поступлений на текущий 2018 финансовый год:

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет	Отклонение
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления	000 2 00 00000 00 0000 000	585616,9	522604,8	63012,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 00000 00 0000 000	585616,9	522604,8	63012,1
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	000 2 02 20000 00 0000 151	138439,9	75427,8	63012,1
Прочие субсидии	000 2 02 29999 00 0000 151	138439,9	75427,8	63012,1

Прочие субсидии бюджетам городских округов	000 2 02 29999 04 0000 151	138439,9	75427,8	63012,1
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	15221,0	15221,0	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	2868,0	0,0	2868,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время	000 2 02 29999 04 0000 151	2604,0	0,0	2604,0
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	17580,0	0,0	17580,0
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	0,0	2392,0
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	60206,8	60206,8	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	12205,1	0,0	12205,1
Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований МО на дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программного аппаратного комплекса для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории РФ в МФЦ	000 2 02 29999 04 0000 151	3019,0	0,0	3019,0

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	11000,0	0,0	11000,0
Субсидии из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на ремонт многоквартирных домов	000 2 02 29999 04 0000 151	11344,0	0,0	11344,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 30000 00 0000 151	447177,0	447177,0	0,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	000 2 02 30022 00 0000 151	16872,0	16872,0	0,0
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	000 2 02 30022 00 0000 151	16872,0	16872,0	0,0
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	000 2 02 30024 00 0000 151	19004,0	19004,0	0,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов Московской области на обеспечение переданных муниципальным районам и городским округам Московской области государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах	000 2 02 30024 04 0000 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, имеющих государственную аккредитацию	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	2005,0	2005,0	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	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	7901,0	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	7901,0	7901,0	0,0
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
Прочие субвенции бюджетам городских округов	000 2 02 39999 04 0000 151	383383,0	383383,0	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	143692,0	143692,0	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 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	7859,0	7859,0	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	192046,0	192046,0	0,0

Субвенции бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных 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	31784,0	31784,0	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

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» проектом решения планируется изменение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сторону увеличения на общую сумму 63012,1 тыс. рублей, в том числе связанное:

- с выделением из бюджета Московской области субсидии на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений Московской области в сфере образования, культуры на сумму 2868,0 тыс. руб.;

- с выделением из бюджета Московской области субсидии на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время на сумму 2604,0 тыс. руб.;

- с выделением из бюджета Московской области субсидии 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 в сумме 17580,0 тыс. руб.;

- с выделением из бюджета Московской области субсидии на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций в Московской области в сумме 2392,0 тыс. руб.;

- с выделением из бюджета Московской области субсидии на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения на сумму 12205,1 тыс. руб.;

- с выделением из бюджета Московской области субсидии 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 в сумме 3019,0 тыс. руб.;

- с выделением из бюджета Московской области субсидии на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области в сумме 11000,0 тыс. руб.;

- с выделением из бюджета Московской области субсидии на ремонт многоквартирных домов в сумме 11344,0 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 3
(тыс. рублей)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 26.12.2017)	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 (%/раз) (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
общегосударственные вопросы	420317,0	420317,0	425194,2	4877,2	4877,2	101,2
национальная оборона	1784,0	1784,0	1784,0	0,0	0,0	100,0
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20549,0	20549,0	20549,0	0,0	0,0	100,0
национальная экономика	22524,0	22524,0	40104,0	17580,0	17580,0	178,1
жилищно-коммунальное хозяйство	89303,0	89303,0	115664,7	26361,7	26361,7	129,5
охрана окружающей среды	390,0	390,0	390,0	0,0	0,0	100,0
образование	751356,1	751356,1	707181,3	-44174,8	-44174,8	94,1
культура и кинематография	59030,0	59030,0	61898,0	2868,0	2868,0	104,9
здравоохранение	9102,0	9102,0	9102,0	0,0	0,0	100,0
социальная политика	51844,0	51844,0	51844,0	0,0	0,0	100,0
физическая культура и спорт	17730,0	17730,0	73230,0	55500,0	55500,0	в 4,1 раза
обслуживание государственного и муниципального долга	20000,0	20000,0	20000,0	0,0	0,0	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	1463929,1	1463929,1	1526941,2	63012,1	63012,1	104,3

Предоставленным проектом решения планируется внесение изменений в расходы бюджета городского округа Котельники Московской области по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов и в ведомственную структуру расходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в связи с выделением субсидий из бюджета Московской области и созданием новых муниципальных программ:

1. муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы;

2. муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы;

3. муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы.

На основании вышеизложенного, проектом решения планируется увеличение расходов бюджета на текущий 2018 финансовый год на общую сумму 63012,1 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 4877,2 тыс. руб. или на 1,2%.

В рамках данного раздела планируется:

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы в сумме 4130,0 тыс. руб. в связи с выделением из бюджета Московской области субсидии 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 в сумме 3019,0 тыс. руб., в том числе софинансирование данных расходов за счет средств городского округа Котельники в сумме 1111,0 тыс. руб.;

- увеличение средств по непрограммным мероприятиям в общей сумме 747,2 тыс. руб. по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Расшифровки планируемых к увеличению объемов товаров, работ и услуг в сумме 747,2 тыс. руб. в составе пояснительной записки не предоставлено.

➤ По разделу «Национальная экономика» планируется увеличение расходов в общей сумме 17580,0 тыс. руб. или на 78,1%.

В рамках данного раздела планируется увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы в общей сумме 17580,0 тыс. руб., связанное с выделением из бюджета Московской области субсидии 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 в сумме 17580,0 тыс. руб.

➤ По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется увеличение расходов в сумме 26361,7 тыс. руб. или на 29,5%.

В рамках данного раздела произошло разделение муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы на 2 новые муниципальные программы:

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы;
- «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы.

По муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы в рамках данного раздела планируется увеличение финансового обеспечения:

- подпрограммы «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей многоквартирных домов городского округа Котельники» в общей сумме 11907,0 тыс. руб., связанное с выделением из бюджета Московской области субсидии на ремонт многоквартирных домов в сумме 11344,0 тыс. руб., в том числе с увеличением софинансирования данных расходов за счет средств городского округа в сумме 563,0 тыс. руб.;

- подпрограммы «Благоустройство территорий городского округа Котельники» в общей сумме 14454,7 тыс. руб., связанное с выделением из бюджета Московской области субсидии на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области в сумме 11000,0 тыс. руб., в том числе софинансирование данных расходов за счет средств городского округа в сумме 3454,7 тыс. руб.

➤ По разделу «Образование» планируется уменьшение расходов в общей сумме 44174,8 тыс. руб. или на 5,9%.

По муниципальной программе «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы», в рамках данного раздела, планируется уменьшение объема субсидии муниципальным бюджетным учреждениям 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 55500,0 тыс. руб., в связи с изменением типа муниципального учреждения дополнительного образования детей и перераспределением финансирования данного учреждения на раздел «Физическая культура и спорт» классификации расходов бюджетов.

По муниципальной программе «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы», в рамках данного раздела, планируется увеличение средств в общей сумме 4478,2 тыс. руб., связанное:

- с увеличением объема средств, выделенных на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения в сумме 5166,2 тыс. руб., за счет субсидии, выделенной из бюджета Московской области, на сумму 12205,1 тыс. руб. и уменьшения софинансирования данных расходов за счет средств городского округа в сумме 7038,9 тыс. руб.;

- с уменьшением субсидии 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 688,0 тыс. руб.

По муниципальной программе «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы, в рамках данного раздела, планируется увеличение средств в общей сумме 3517,0 тыс. руб., связанное с выделением из бюджета Московской области субсидии на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций в Московской области в сумме 2392,0 тыс. руб., в том числе софинансирование данных расходов за счет средств городского округа в сумме 1125,0 тыс. руб.

По муниципальной программе «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы», в рамках данного раздела, планируется увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Развитие системы отдыха и оздоровления детей в городском округе Котельники Московской области» в общей сумме 3330,0 тыс. руб., связанное с выделением из бюджета Московской области субсидии на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время на сумму 2604,0 тыс. руб., в том числе софинансирование данных расходов за счет средств городского округа в сумме 726,0 тыс. руб.

➤ По разделу «Культура и кинематография» планируется увеличение расходов в сумме 2868,0 тыс. руб. или на 4,9%.

По муниципальной программе «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» планируется увеличение финансового обеспечения, связанное с выделением из бюджета Московской области субсидии на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений Московской области в сфере образования, культуры в сумме 2868,0 тыс. руб.

➤ По разделу «Физическая культура и спорт» планируется увеличение расходов в сумме 55500,0 тыс. руб. или в 4,1 раза.

В рамках данного раздела планируется перераспределение расходов из раздела «Образование» на увеличение объема субсидии муниципальным автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг в рамках муниципальной программы «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы».

Планируемые изменения расходной части бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов по разделам функциональной классификации представлены в таблицах 4,5.

Таблица 4
(тыс. рублей)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 26.12.2017)	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 (% раз) (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
общегосударственные вопросы	310782,0	310782,0	310782,0	0,0	0,0	100,0

национальная оборона	1804,0	1804,0	1804,0	0,0	0,0	100,0
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22401,0	22401,0	22401,0	0,0	0,0	100,0
национальная экономика	22138,0	22138,0	22138,0	0,0	0,0	100,0
жилищно-коммунальное хозяйство	118198,0	118198,0	118198,0	0,0	0,0	100,0
охрана окружающей среды	390,0	390,0	390,0	0,0	0,0	100,0
образование	675778,5	675778,5	607284,5	-68494,0	-68494,0	89,9
культура и кинематография	74804,0	74804,0	74804,0	0,0	0,0	100,0
здравоохранение	9422,0	9422,0	9422,0	0,0	0,0	100,0
социальная политика	47607,1	47607,1	47607,1	0,0	0,0	100,0
физическая культура и спорт	25706,0	25706,0	94200,0	68494,0	68494,0	в 3,7 раза
обслуживание государственного и муниципального долга	25000,0	25000,0	25000,0	0,0	0,0	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	1334030,6	1334030,6	1334030,6	0,0	0,0	100,0

Таблица 5
(тыс. рублей)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 26.12.2017)	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 (% раз) (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
общегосударственные вопросы	311702,0	311702,0	311702,0	0,0	0,0	100,0
национальная оборона	1869,0	1869,0	1869,0	0,0	0,0	100,0
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20803,0	20803,0	20803,0	0,0	0,0	100,0
национальная экономика	22702,0	22702,0	22702,0	0,0	0,0	100,0
жилищно-коммунальное хозяйство	117198,0	117198,0	117198,0	0,0	0,0	100,0
охрана окружающей среды	390,0	390,0	390,0	0,0	0,0	100,0
образование	676174,0	676174,0	607680,0	-68494,0	-68494,0	89,9
культура и кинематография	75258,0	75258,0	75258,0	0,0	0,0	100,0
здравоохранение	9755,0	9755,0	9755,0	0,0	0,0	100,0
социальная политика	44495,0	44495,0	44495,0	0,0	0,0	100,0

физическая культура и спорт	25706,0	25706,0	94200,0	68494,0	68494,0	в 3,7 раза
обслуживание государственного и муниципального долга	26000,0	26000,0	26000,0	0,0	0,0	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	1332052,0	1332052,0	1332052,0	0,0	0,0	100,0

Вследствие изменения типа муниципального учреждения дополнительного образования детей планируется перераспределение расходов в плановом периоде 2019 и 2020 годов между разделами «Образование» и «Физическая культура и спорт» на общую сумму 68494,0 тыс. руб. ежегодно.

В связи с планируемым изменением расходной части бюджета связанного с выделением субсидий из бюджета Московской области и созданием новых муниципальных программ, планируется изменение расходов бюджета городского округа Котельники Московской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Изменения в рамках принятых муниципальных программ представлены в таблицах 6,7,8.

Изменение муниципальных программ на 2018 год

Таблица 6
(тыс. рублей)

Наименования	2018 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 26.12.2017)	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»	9102,0	9102,0	0,0
Муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	87056,0	84188,0	2868,0
Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	653669,3	649191,1	4478,2
Муниципальная программа «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	26357,0	23027,0	3330,0
Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	92820,0	92820,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	11900,0	11900,0	0,0
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	390,0	390,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы»	24049,0	24049,0	0,0

Муниципальная программа «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	12548,0	12548,0	0,0
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы	113392,7	0,0	113392,7
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	0,0	87426,0	-87426,0
Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	1122,0	1122,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	212203,0	243827,0	-31624,0
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Котельники Московской области на 2015-2019 годы»	0,0	1155,0	-1155,0
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы	1550,0	0,0	1550,0
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно - транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	32580,0	15000,0	17580,0
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	500,0	500,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы	39271,0	0,0	39271,0
ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	1318510,0	1256245,1	62264,9
Непрограммные расходы	208431,2	207684,0	747,2
Всего расходы	1526941,2	1463929,1	63012,1

Изменение муниципальных программ на 2019 год

Таблица 7
(тыс. рублей)

Наименования	2019 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 26.12.2017)	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»	9422,0	9422,0	0,0
Муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	102944,0	102944,0	0,0
Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	574176,5	574176,5	0,0

Муниципальная программа «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	25190,0	25190,0	0,0
Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	114892,0	114892,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	16025,0	16025,0	0,0
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	390,0	390,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы»	25401,0	25401,0	0,0
Муниципальная программа «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	6885,1	6885,1	0,0
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы	113276,0	0,0	113276,0
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	0,0	117476,0	-117476,0
Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	1122,0	1122,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	258768,0	294619,0	-35851,0
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Котельники Московской области на 2015-2019 годы»	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы	4200,0	0,0	4200,0
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	12887,0	12887,0	0,0
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы	35851,0	0,0	35851,0
ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	1301429,6	1301429,6	0,0
Непрограммные расходы	32601,0	32601,0	0,0
Всего расходы	1334030,6	1334030,6	0,0

Изменение муниципальных программ на 2020 год

Таблица 8
(тыс. рублей)

Наименования	2020 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 26.12.2017)	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»	9755,0	9755,0	0,0
Муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	104240,0	104240,0	0,0
Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	573840,0	573840,0	0,0
Муниципальная программа «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	26049,0	26049,0	0,0
Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	114782,0	114782,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	16225,0	16225,0	0,0
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	390,0	390,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы»	24303,0	24303,0	0,0
Муниципальная программа «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	2934,0	2934,0	0,0
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы	112276,0	0,0	112276,0
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 гг»	0,0	116476,0	-116476,0
Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	1122,0	1122,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	262933,0	299348,0	-36415,0
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Котельники Московской области на 2015-2019 годы»	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы	4200,0	0,0	4200,0

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	12887,0	12887,0	0,0
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	0,0	0,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы	36415,0	0,0	36415,0
ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	1302351,0	1302351,0	0,0
Непрограммные расходы	29701,0	29701,0	0,0
Всего расходы	1332052,0	1332052,0	0,0

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 предусмотрено его исполнение с дефицитом на текущий 2018 год в сумме 70883,3 тыс. руб. или 8,1% 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 представлено в таблице:

Таблица 9
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 26.12.2017)	Предлагаемый проект решения	Отклонение
1	2	3	4
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней	-70883,3 (8,1%)	-70883,3 (8,1%)	0,0
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	70883,3	70883,3	0,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	70883,3	70883,3	0,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	155883,3	155883,3	0,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-85000,0	-85000,0	0,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-1548929,1	-1611941,2	-63012,1
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	1548929,1	1611941,2	63012,1

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 2018 год предлагается к утверждению в объеме 1456057,9 тыс. руб.
2. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год предлагается к утверждению в объеме 1526941,2 тыс. руб.
3. Дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год предлагается к утверждению в сумме 70883,3 тыс. руб. или 8,1% 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