



**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 «21» мая 2019 года № 6

Главе городского округа Котельники  
Московской области

А.А. Булгакову

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 городского округа Котельники Московской области «О бюджете  
городского округа Котельники Московской области на 2019 год и на  
плановый период 2020 и 2021 годов» от 07.12.2018 № 1/73»**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 16.05.2019 № 34 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», п. 1.1 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2019 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 19.12.2018 № 99 (в ред. распоряжения от 04.03.2019 № 13).

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

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

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** с 16.05.2019 по 21.05.2019.

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

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

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

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

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

➤ 2019 год:

- доходную часть бюджета городского округа в сумме 1606342,8 тыс. руб.;
- расходную часть бюджета городского округа в объеме 1684444,4 тыс. руб.;
- дефицит бюджета определен в сумме 78101,6 тыс. руб. или 8,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Проектом решения соблюдены требования ст. 92.1 БК РФ, дефицит бюджета городского округа Котельники определенный на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов не превышает 10 процентов от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики проекта Решения, в части бюджета городского округа Котельники Московской области на плановый период 2020 и 2021 годов останутся неизменными, по отношению к показателям, утвержденным Решением

Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 18.04.2019 № 2/79.

### Основные характеристики бюджета городского округа 2019 года

Таблица 1  
(тыс. рублей)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 16.04.2019)	Предлагаемый проект решения	Отклонения			
				проекта решения от первоначального бюджета		проекта решения от утвержденного бюджета	
				сумма (гр.4- гр.2)	% (гр4/гр2*100)	сумма (гр.4- гр.3)	% (гр4/гр3*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
доходы	1543104,1	1606342,80	1606342,8	63238,7	104,1	0,0	100,0
расходы	1621205,7	1684444,4	1684444,4	63238,7	103,9	0,0	100,0
дефицит(-)	-78101,6	-78101,6	-78101,6	0,0	x	0,0	x

Доходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 63238,7 тыс. руб. или на 4,1%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями останется неизменным.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 63238,7 тыс. руб. или на 3,9%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями останется неизменным.

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

### Основные характеристики расходов бюджета городского округа Котельники

Планируемые изменения расходной части бюджета на 2019 год по разделам функциональной классификации представлены в таблицах 2.

Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на плановый период 2020-2021 года по разделам функциональной классификации останутся неизменными, по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 18.04.2019 № 2/79.

### Изменение расходов на текущий 2019 финансовый год

Таблица 2  
(тыс. рублей)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 21.05.2019)	Предлагаемый проект решения	Изменения проекта решения от первоначального бюджета (сумма) (гр.4-гр.2)	Отклонения	
					проекта решения от утвержденного бюджета (гр.4-гр.3)	проекта решения от утвержденного бюджета (%) (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
общегосударственные вопросы	324645,0	329091,3	329091,3	4446,3	0,0	100,0
национальная оборона	2027,0	2027,0	2027,0	0,0	0,0	100,0
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	24941,0	26941,0	26941,0	2000,0	0,0	100,0
национальная экономика	21321,0	47303,8	47303,8	25982,8	0,0	100,0
жилищно-коммунальное хозяйство	179823,0	195311,1	194974,1	15151,1	-337,0	99,8
охрана окружающей среды	390,0	390,0	390,0	0,0	0,0	100,0
образование	785751,7	796948,4	796948,4	11196,7	0,0	100,0
культура, кинематография	78610,0	77270,3	77270,3	-1339,7	0,0	100,0
здравоохранение	10018,0	11018,0	11018,0	1000,0	0,0	100,0
социальная политика	41432,2	48936,5	49273,5	7841,3	337,0	100,7
физическая культура и спорт	132246,8	129207,0	129207,0	-3039,8	0,0	100,0
обслуживание государственного и муниципального долга	20000,0	20000,0	20000,0	0,0	0,0	100,0
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>1621205,7</b>	<b>1684444,4</b>	<b>1684444,4</b>	<b>63238,7</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>

Проектом решения планируется перераспределение расходов бюджета по муниципальным программам на текущий 2019 финансовый год, в том числе:

➤ По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется уменьшение расходов на общую сумму 337,0 тыс. руб. или на 0,2%, связанное:

- с уменьшением расходов подпрограммы «Чистая вода» муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области на 2018-2022 годы» на сумму 4978,0 тыс. руб.;

- с увеличением расходов на финансовое обеспечение подпрограммы «Благоустройство территорий городского округа Котельники» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области на 2018-2022 годы» на общую сумму 4641,0 тыс. рублей. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области увеличены на капитальный ремонт систем наружного освещения мкр. Белая Дача.

➤ По разделу «Социальная политика» планируется увеличение расходов в общей сумме 337 тыс. руб., связанное с увеличением расходов подпрограммы

«Доступная среда» муниципальной программы Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области на 2017-2021годы». Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области увеличены на мероприятие по созданию безбарьерной среды в жилом фонде по месту проживания инвалидов.

Проектом решения планируется перераспределить расходы бюджета 2019 по подпрограммам в рамках муниципальной программы «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021годы» года, а именно:

- по подпрограмме «Профилактика преступлений и иных правонарушений» увеличены на приобретение камер видеонаблюдения для аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» городского округа Котельники Московской области и для системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления "Безопасный регион" в сумме 626,5 тыс. руб;
- по подпрограмме «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории городского округа Котельники Московской области» уменьшение на 600,0 тыс. руб.;
- по подпрограмме «Развитие и совершенствование системы 112 городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы» уменьшение на 26,0 тыс. руб.

Изменения в рамках муниципальных программ представлены в таблицах 3.

*Изменение муниципальных программ в текущем 2019 финансовом году:*

Таблица 3  
(тыс. рублей)

Наименования	2019 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 21.05.2019)	Отклонение
1	2	3	4
Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2019-2024 годы»	11018,0	11018,0	0,0
Муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	106189,0	106189,0	0,0
Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	598711,3	598711,3	0,0
Муниципальная программа «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	25805,0	25468,0	337,0
Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	137717,0	137717,0	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»	13930,0	13930,0	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 «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы»	29941,0	29941,0	0,0
Муниципальная программа «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2027 годы»	9793,5	9793,5	0,0
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области на 2018-2022 годы»	179807,0	175166,0	4641,0
Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	2336,0	2336,0	0,0
Муниципальная программа «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	264804,0	264804,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области на 2018-2022 годы»	14877,0	19855,0	-4978,0
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	32574,0	32574,0	0,0
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	500,0	500,0	0,0
Муниципальная программа «Цифровой городской округ Котельники на 2018-2022 годы»	45052,0	45052,0	0,0
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2019-2024 годы	174628,4	174628,4	0,0
ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	1648073,2	1648073,2	0,0
Непрограммные расходы	36371,2	36371,2	0,0
Всего расходы	1684444,4	1684444,4	0,0

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

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрено его исполнение с дефицитом:

- на текущий 2019 год в сумме 78101,6 тыс. руб. или 8,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на плановый 2020 год в сумме 15205,0 тыс. руб. или 1,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- на плановый 2021 год в сумме 43266,4 тыс. руб. или 4,7% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Перераспределение расходов бюджета по программным расходам на текущий 2019 финансовый год не повлечет изменения состава источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета и объема дефицита бюджета городского округа Московской области.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов соответствует ст. 96 БК РФ.

В данном проекте решения в составе источников финансирования дефицита местного бюджет не предусмотрено утверждение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, сложившихся на начало года.

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

### **Выводы:**

1. Основные характеристики проекта Решения, в части бюджета городского округа Котельники Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов останутся неизменными, по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 18.04.2019 № 2/79.

2. Доходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2019 год составляют 1606342,8 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 645916,3 тыс. руб.

3. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2019 год составляют 1684444,4 тыс. руб.

4. Дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2019 год составляет 78101,6 тыс. руб. или 8,1% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

**Предложения (рекомендации):**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата рекомендует:

1. Включить в состав источников финансирования дефицита местного бюджет остатки средств на счетах по учету средств местного бюджета, фактически сложившиеся на начало 2019 года, в целях уменьшения объема муниципальных внутренних заимствований и долговых обязательств.

Проект решения может быть рассмотрен Советом депутатов городского округа Котельники Московской области, с учетом рекомендаций Контрольно-счетной палаты.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты



Л.В. Бондаренко