



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 13

на проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

от «26» декабря 2022 года

Основание для проведения экспертизы: Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 21.12.2022 № 78 «О проведении финансово-экономической экспертизы», п. 3.1 раздела 3 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа Котельники Московской области» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 17.12.2021 № 115 (в ред. распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты от 29.08.2022 № 46).

Предмет экспертизы: Проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Объект экспертизы: Администрация городского округа Котельники Московской области.

Срок проведения экспертизы: с 21.12.2022 по 26.12.2022.

Цель (цели) экспертизы: Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Исследуемый период: 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» 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 22.09.2021 № 1/33 (в ред. решения от 20.12.2022 № 1/58) (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, от 21.06.2022 № 4/47), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение финансово-экономической экспертизы», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 27.12.2019 № 116.

Представленным на экспертизу проектом Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области (далее - проект решения), предлагается внести изменения и дополнения в бюджет городского округа Котельники, утвержденный Решением Совета депутатов городского округа Котельники от 16.12.2021 № 1/37 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Согласно проекту решения, основные параметры бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов планируется утвердить в следующих размерах:

➤ *2022 год:*

- общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 2319010,80 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1101578,80 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа в сумме 2484295,26 тыс. руб.;

- дефицит бюджета определен в сумме 165284,46 тыс. руб. или 13,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с ч. 3 ст. 92.1 БК РФ дефицит бюджета городского округа Котельники на 2022 год превысит установленные ограничения (10%), в связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита местного бюджета сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

➤ *2023 год:*

- общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 3903875,00 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2619515,89 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа в сумме 4026552,18 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 36000,00 тыс. руб.;

- дефицит бюджета определен в сумме 122677,18 тыс. руб. или 9,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

➤ *2024 год:*

- общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 5595522,43 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4214556,09 тыс. руб.;

- общий объем расходов бюджета городского округа в сумме 5694972,79 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 75000,00 тыс. руб.;

- дефицит бюджета определен в сумме 99450,36 тыс. руб. или 7,2% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Общий объем условно утверждаемых расходов, установленный на плановый период 2023 и 2024 годов, соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Проектом решения соблюдены требования ст. 92.1 БК РФ, дефицит бюджета городского округа Котельники определенный на плановый период 2023 и 2024 годов не превышает 10 процентов от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики бюджета городского округа на 2022 год

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	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	2200516,25	2351121,92	2319010,80	118494,55	105,4	-32111,12	98,6
расходы	2258438,56	2525455,38	2484295,26	225856,70	110,0	-41160,12	98,4
дефицит(-)	-57922,31	-174333,46	-165284,46	-107362,15	x	9049,00	x

Доходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 118494,55 тыс. руб. или на 5,4%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 32111,12 тыс. руб. или на 1,4%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 225856,70 тыс. руб. или на 10,0%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 41160,12 тыс. руб. или на 1,6%.

Размер дефицита бюджета увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 107362,15 тыс. руб., по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями его размер уменьшится на 9049,00 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета городского округа на 2023 год

Таблица 2
(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	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	3535202,74	3804938,51	3903875,00	368672,26	110,4	98936,49	102,6
расходы	3657391,25	3927615,69	4026552,18	369160,93	110,1	98936,49	102,5
дефицит(-)	-122188,51	-122677,18	-122677,18	-488,67	х	0,00	х

Доходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 368672,26 тыс. руб. или на 10,4%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличится на 98936,49 тыс. руб. или на 2,6%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 369160,93 тыс. руб. или на 10,1%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями увеличится на 98936,49 тыс. руб. или на 2,5%.

Размер дефицита бюджета увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 488,67 тыс. руб., по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями останется неизменным.

Основные характеристики бюджета городского округа на 2024 год

Таблица 3
(тыс. руб.)

Наименование	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	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	4824707,82	5598642,43	5595522,43	770814,61	116,0	-3120,00	99,9
расходы	4954158,18	5698092,79	5694972,79	740814,61	115,0	-3120,00	99,9
дефицит(-)	-129450,36	-99450,36	-99450,36	30000,00	х	0,00	х

Доходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 770814,61 тыс. руб. или на 16,0%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 3120,00 тыс. руб. или на 0,1%.

Расходная часть бюджета городского округа Котельники увеличится по сравнению с первоначальным бюджетом на 740814,61 тыс. руб. или на 15,0%, по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями уменьшится на 3120,00 тыс. руб. или на 0,1%.

Размер дефицита бюджета уменьшится по сравнению с первоначальным бюджетом на 30000,00 тыс. руб., по сравнению с утвержденными бюджетными назначениями останется неизменным.

Основные характеристики доходов бюджета городского округа Котельники

Проектом решения планируется внесение изменений в Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, изложив его в новой редакции согласно Приложению № 11 к настоящему проекту решения.

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

- 2 02 25232 04 0000 150 «Субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования»;

- 2 08 10000 04 0000 150 «Перечисления из бюджетов городских округов (в бюджеты городских округов) для осуществления взыскания»;

- 2 02 45179 04 0000 150 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях»;

- 2 02 19999 04 0001 150 «Прочие дотации бюджетам городских округов на поощрение муниципальных управленческих команд».

Проектом решения планируется перераспределение доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2022 год по кодам доходов налоговых и неналоговых поступлений.

Изменения доходной части бюджета по кодам налоговых и неналоговых поступлений на 2022 год представлены в таблице 4.

Изменение доходов в части налоговых и неналоговых поступлений на текущий 2022 финансовый год

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	Отклонение	
				сумма	%/раз
1	2	3	4	5	6
Налоги на прибыль, доходы	000 101 00000 00 0000 000	398231,42	402226,00	-3994,58	99,0
Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	000 103 00000 00 0000 000	1555,00	1555,00	0,00	100,0
Налоги на совокупный доход	000 105 00000 00 0000 000	310332,00	310332,00	0,00	100,0
Налоги на имущество	000 106 00000 00 0000 000	331662,00	331662,00	0,00	100,0
Государственная пошлина	000 108 00000 00 0000 000	5276,00	5276,00	0,00	100,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	000 109 00 000 00 0000 000	24,59	0,00	24,59	x
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	000 111 00000 00 0000 000	137390,00	142320,00	-4930,00	96,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	000 112 00000 00 0000 000	270,00	270,00	0,00	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	000 113 00000 00 0000 000	201,00	201,00	0,00	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	000 114 00000 00 0000 000	20100,00	10600,00	9500,00	189,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	000 116 00000 00 0000 000	3481,00	3481,00	0,00	100,0
Прочие неналоговые доходы	000 117 00000 00 0000 000	8909,00	9509,00	-600,00	93,7

ВСЕГО налоговых и неналоговых доходов	x	1217432,00	1217432,00	0,00	100,0
--	----------	-------------------	-------------------	-------------	--------------

Плановые назначения на 2022 год перераспределены по видам доходов, исходя из фактических поступлений за 11 месяцев 2022 года.

Общие суммы налоговых и неналоговых поступлений на плановый период 2023 и 2024 годов останутся неизменными по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники от 21.06.2022 № 6/47 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», и составляют на плановый 2023 год - 1284359,11 тыс. руб. и на плановый 2024 год - 1380966,34 тыс. руб.

Изменения доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в части безвозмездных поступлений представлены в таблицах 5, 6, 7.

Изменение доходов в части безвозмездных поступлений на текущий 2022 финансовый год

Таблица 5
(тыс. руб.)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	Отклонение
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления	2 00 00000 00 0000 000	1101578,80	1133689,92	-32111,12
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 02 00000 00 0000 000	1102978,66	1135089,78	-32111,12
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 02 10 000 00 0000 150	5603,30	0,00	5603,30
Прочие дотации бюджетам городских округов	2 02 19 999 04 0001 150	5603,30	0,00	5603,30
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 02 20 000 00 0000 150	504704,99	547853,41	-43148,42
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	2 02 25 304 04 0000 150	17513,01	21005,47	-3492,46
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	2 02 25 497 04 0000 150	3878,40	3878,40	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	2 02 25 519 04 0000 150	251,27	251,27	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	2 02 25 555 04 0000 150	36183,21	36183,21	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование закупки оборудования для создания "умных" спортивных площадок	2 02 25 753 04 0000 150	23547,97	46428,58	-22880,61
Прочие субсидии бюджетам городских округов	2 02 29 999 04 0000 150	423331,13	440106,48	-16775,35
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 02 30 000 00 0000 150	589526,37	583834,37	5692,00
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	2 02 30 022 04 0000 150	8897,00	10370,00	-1473,00
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2 02 30 024 04 0000 150	7055,37	7055,37	0,00

Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	2 02 30 029 04 0000 150	11825,00	17561,00	-5736,00
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	2 02 35 082 04 0000 150	46542,00	46745,00	-203,00
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2 02 35 118 04 0000 150	2111,00	2040,00	71,00
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2 02 35 120 04 0000 150	294,00	294,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	2 02 35 303 04 0000 150	9452,00	8437,00	1015,00
Прочие субвенции бюджетам городских округов	2 02 39 999 04 0000 150	503350,00	491332,00	12018,00
Иные межбюджетные трансферты	2 02 40 000 00 0000 150	3144,00	3402,00	-258,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	2 02 45 179 04 0000 150	403,00	0,00	403,00
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	2 02 49 999 04 0000 150	2741,00	3402,00	-661,00
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 18 00 000 00 0000 000	19,80	19,80	0,00
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	2 18 04 010 04 0000 150	19,80	19,80	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 19 00 000 00 0000 000	-1419,66	-1419,66	0,00

Изменение доходов в части безвозмездных поступлений на плановый 2023 год

Таблица 6
(тыс. руб.)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	Отклонение
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления	2 00 00 000 00 0000 000	2619515,89	2520579,40	98936,49
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 02 00 000 00 0000 000	2619515,89	2520579,40	98936,49

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 02 20 000 00 0000 150	2115180,52	2018134,03	97046,49
Субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	2 02 25 232 04 0000 150	277718,40	0,00	277718,40
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	2 02 25 304 04 0000 150	21842,00	21842,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	2 02 25 497 04 0000 150	1620,00	1620,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	2 02 25 519 04 0000 150	262,86	262,86	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов	2 02 29 999 04 0000 150	1813737,26	1994409,17	-180671,91
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 02 30 000 00 0000 150	504335,37	502445,37	1890,00
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	2 02 30 022 04 0000 150	0,00	0,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2 02 30 024 04 0000 150	6901,37	6901,37	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	2 02 30 029 04 0000 150	17561,00	17561,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	2 02 35 082 04 0000 150	5461,00	5461,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2 02 35 118 04 0000 150	2111,00	2111,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2 02 35 120 04 0000 150	59,00	59,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	2 02 35 303 04 0000 150	10327,00	8437,00	1890,00
Прочие субвенции бюджетам городских округов	2 02 39 999 04 0000 150	461915,00	461915,00	0,00

Изменение доходов в части безвозмездных поступлений на плановый 2024 год

Таблица 7
(тыс. руб.)

Наименование поступлений	Код доходов	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	Отклонение
1	2	3	4	5
Безвозмездные поступления	2 00 00 000 00 0000 000	4214556,09	4217676,09	-3120,00
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 02 00 000 00 0000 000	4214556,09	4217676,09	-3120,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 02 20 000 00 0000 150	3704602,72	3709482,72	-4880,00
Субсидии бюджетам городских округов на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	2 02 25 169 04 0000 150	4500,00	4500,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	2 02 25 304 04 0000 150	22456,00	22456,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	2 02 25 497 04 0000 150	1392,00	1392,00	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	2 02 25 519 04 0000 150	265,61	265,61	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	2 02 25 555 04 0000 150	17167,30	17167,30	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов	2 02 29 999 04 0000 150	3658821,81	3663701,81	-4880,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 02 30 000 00 0000 150	509953,37	508193,37	1760,00
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	2 02 30 022 04 0000 150	0,00	0,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	2 02 30 024 04 0000 150	6901,37	6901,37	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	2 02 30 029 04 0000 150	17561,00	17561,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	2 02 35 082 04 0000 150	10922,00	10922,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов	2 02 35 118 04 0000 150	2185,00	2185,00	0,00
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	2 02 35 120 04 0000 150	36,00	36,00	0,00

Субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	2 02 35 303 04 0000 150	10433,00	8673,00	1760,00
Прочие субвенции бюджетам городских округов	2 02 39 999 04 0000 150	461915,00	461915,00	0,00

В соответствии с Законом Московской области от 10.12.2021 № 252/2021-ОЗ «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. Законов Московской области от 18.04.2022 № 43/2022-ОЗ, от 03.06.2022 № 82/2022-ОЗ, от 06.07.2022 № 126/2022-ОЗ, от 29.11.2022 № 213/2022-ОЗ) проектом решения планируется изменение объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

➤ **На 2022 год в сторону уменьшения на общую сумму 32111,12 тыс. руб.,** в том числе связанное:

- с уменьшением объема субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме *3492,46 тыс. руб.*;

- с уменьшением объема субсидии бюджетам городских округов на софинансирование закупки оборудования для создания «умных» спортивных площадок в сумме *22880,61 тыс. руб.*;

- с уменьшением объема прочих субсидий бюджетам городских округов из бюджета Московской области в сумме *16775,35 тыс. руб.*;

- с уменьшением объема субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме *1473,00 тыс. руб.*;

- с уменьшением объема 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 в сумме *5736,00 тыс. руб.*;

- с уменьшением объема 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 в сумме *203,00 тыс. руб.*;

- с уменьшением объема прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов в сумме *661,00 тыс. руб.*;

- с выделением прочих дотаций бюджетам городских округов в сумме *5603,30 тыс. руб.*;

- с увеличением объема субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов в сумме *71,00 тыс. руб.*;

- с увеличением объема субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим

работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 1015,00 тыс. руб.;

- с увеличением объема прочих субвенций бюджетам городских округов в сумме 12018,00 тыс. руб.;

- с выделением межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 403,000 тыс. руб.

➤ **На 2023 год в сторону увеличения на общую сумму 98936,49 тыс. руб., том числе связанное:**

- с увеличением объема субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в сумме 277718,40 тыс. руб.;

- с увеличением объема субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 1890,00 тыс. руб.;

- с уменьшением объема прочих субсидий бюджетам городских округов Московской области в сумме 180671,91 тыс. руб.

➤ **На 2024 год в сторону уменьшения на общую сумму 3120,00 тыс. руб., том числе связанное:**

- с уменьшением объема прочих субсидий бюджетам городских округов Московской области в сумме 4880,00 тыс. руб.;

- с увеличением объема субвенции бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 1760,00 тыс. руб.

Основные характеристики расходов бюджета городского округа Котельники

Планируемые изменения расходной части бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по разделам функциональной классификации представлены в таблицах 8, 9, 10.

Изменение расходов на текущий 2022 финансовый год

Таблица 8
(тыс. руб.)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	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
общегосударствен	445348,63	466138,77	477704,24	32355,61	11565,47	102,5

ные вопросы						
национальная оборона	4257,28	4295,28	4366,28	109,00	71,00	101,7
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37164,69	37628,50	37621,90	457,21	-6,60	100,0
национальная экономика	32376,94	40427,88	40263,05	7886,11	-164,83	99,6
жилищно-коммунальное хозяйство	327969,68	406788,27	400867,17	72897,49	-5921,10	98,5
охрана окружающей среды	633,37	1651,86	1651,86	1018,49	0,00	100,0
образование	1101976,65	1184089,40	1170052,17	68075,52	-14037,23	98,8
культура, кинематография	88014,81	81476,93	81744,56	-6270,25	267,63	100,3
здравоохранение	6000,00	828,00	828,00	-5172,00	0,00	100,0
социальная политика	77047,50	86127,03	79675,55	2628,05	-6451,48	92,5
физическая культура и спорт	132649,00	215003,46	188520,48	55871,48	-26482,98	87,7
обслуживание государственного и муниципального долга	5000,00	1000,00	1000,00	-4000,00	0,00	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	2258438,55	2525455,38	2484295,26	225856,71	-41160,12	98,4

Проектом решения планируется перераспределить расходы бюджета на текущий 2022 финансовый год между программными и непрограммными расходами и уменьшить общий их объем на сумму 41160,12 тыс. руб. или на 1,6%, в том числе:

➤ По разделу «Общегосударственные расходы» планируется увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 11565,47 тыс. руб. или на 2,5%, за счет перераспределения средств по следующим муниципальным программам и непрограммным расходам:

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» на сумму 7002,21 тыс. руб.;

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование» на сумму 1709,00 тыс. руб.;

- увеличение непрограммных расходов на сумму 4420,23 тыс. руб.

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Образование» на сумму 32,00 тыс. руб.;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Социальная защита населения» на сумму 1231,60 тыс. руб.;

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на сумму 302,35 тыс. руб.

➤ По разделу *«Национальная оборона»* планируется увеличение расходов на общую сумму 71,00 тыс. руб. или на 1,7% за счет увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики».

➤ По разделу *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* планируется уменьшение расходов на общую сумму 6,60 тыс. руб. за счет уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения».

➤ По разделу *«Национальная экономика»* планируется уменьшение расходов на общую сумму 164,83 тыс. руб. или на 0,4% за счет уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование».

➤ По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* планируется уменьшение расходов на общую сумму 5921,10 тыс. руб. или на 1,5% за счет уменьшения финансового обеспечения муниципальных программ «Управление имуществом и муниципальными финансами» на сумму 3000,00 тыс. руб. и «Формирование современной комфортной городской среды» на сумму 2921,10 тыс. руб.

➤ По разделу *«Образование»* планируется уменьшение бюджетных ассигнований на общую сумму 14037,23 тыс. руб. или на 1,2% за счет изменения финансового обеспечения следующих муниципальных программ:

- уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Культура» на сумму 987,00 тыс. руб.;

- уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Образование» на сумму 13017,52 тыс. руб.;

- уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Социальная защита населения» на сумму 4,71 тыс. руб.;

- уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на сумму 28,00 тыс. руб.

➤ По разделу *«Культура, кинематография»* планируется увеличение расходов на общую сумму 267,63 тыс. руб. или на 0,3% за счет увеличения финансового обеспечения муниципальной программы «Культура».

➤ По разделу *«Социальная политика»* планируется уменьшение расходов на общую сумму 6451,48 тыс. руб. или на 7,5% за счет изменения финансового обеспечения следующих муниципальных программ:

- уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Образование» на сумму 5704,00 тыс. руб.;

- уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Социальная защита населения» на сумму 544,48 тыс. руб.;

- уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Жилище» на сумму 203,00 тыс. руб.

➤ По разделу *«Физическая культура и спорт»* планируется уменьшение расходов на общую сумму 26482,98 тыс. руб. или на 12,3% за счет уменьшения финансового обеспечения муниципальных программ «Социальная защита населения» на сумму 15,00 тыс. руб. и «Спорт» на сумму 26467,98 тыс. руб.

Изменение расходов на плановый 2023 финансовый год

Таблица 9
(тыс. руб.)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	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	396808,83	431583,79	429260,55	32451,72	-2323,24	99,5
национальная оборона	4257,28	4257,28	4257,28	0,00	0,00	100,0
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36084,11	47191,61	47191,61	11107,50	0,00	100,0
национальная экономика	35811,16	27875,00	27875,00	-7936,16	0,00	100,0
жилищно-коммунальное хозяйство	286067,33	300859,08	280654,42	-5412,91	-20204,66	93,3
охрана окружающей среды	633,37	633,37	633,37	0,00	0,00	100,0
образование	2595928,68	2831939,36	2953403,75	357475,07	121464,39	104,3
культура, кинематография	74879,99	74879,70	74879,70	-0,29	0,00	100,0
здравоохранение	5000,00	1000,00	1000,00	-4000,00	0,00	100,0
социальная политика	46636,50	32112,50	32112,50	-14524,00	0,00	100,0
физическая культура и спорт	132284,00	132284,00	132284,00	0,00	0,00	100,0
обслуживание государственного и муниципального долга	7000,00	7000,00	7000,00	0,00	0,00	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	3621391,25	3891615,69	3990552,18	369160,93	98936,49	102,5

Вследствие уточнения безвозмездных перечислений из бюджета Московской области бюджету городского округа Котельники планируется увеличение объемов бюджетных ассигнований в плановом 2023 году на общую сумму 98936,49 тыс. руб. или на 2,5%, в том числе:

➤ По разделу «Общегосударственные вопросы» планируется уменьшение расходов на общую сумму 2323,24 тыс. руб. или на 0,5%, за счет уменьшения непрограммных расходов по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы». Пояснений уменьшения данных расходов в составе Пояснительной записки не предоставлено.

➤ По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется уменьшение расходов на общую сумму 20204,66 тыс. руб. или на 6,7%, за счет уменьшения финансового обеспечения муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды».

➤ По разделу «Образование» планируется увеличение расходов на общую сумму 121464,39 тыс. руб. или на 4,3%, за счет изменения финансового обеспечения следующих муниципальных программ:

- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Образование» на сумму 130164,39 тыс. руб.;
- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Культура» на сумму 8700,00 тыс. руб.

Изменение расходов на плановый 2024 финансовый год

Таблица 10
(тыс. руб.)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	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	370785,83	389002,45	393882,45	23096,62	4880,00	101,3
национальная оборона	4257,28	4257,28	4257,28	0,00	0,00	100,0
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36084,11	43081,61	43081,61	6997,50	0,00	100,0
национальная экономика	34015,00	56455,92	56455,92	22440,92	0,00	100,0
жилищно-коммунальное хозяйство	189908,50	294475,50	294475,50	104567,00	0,00	100,0
охрана окружающей среды	633,37	633,37	633,37	0,00	0,00	100,0
образование	3910180,01	4569996,87	4561996,87	651816,86	-8000,00	99,8
культура, кинематография	124883,58	74883,29	74883,29	-50000,29	0,00	100,0
здравоохранение	4000,00	1000,00	1000,00	-3000,00	0,00	100,0
социальная политика	62126,50	47022,50	47022,50	-15104,00	0,00	100,0
физическая культура и спорт	132284,00	132284,00	132284,00	0,00	0,00	100,0
обслуживание государственного и муниципального долга	10000,00	10000,00	10000,00	0,00	0,00	100,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	4879158,18	5623092,79	5619972,79	740814,61	-3120,00	99,9

Вследствие уточнения безвозмездных перечислений из бюджета Московской области бюджету городского округа Котельники планируется уменьшение объемов бюджетных ассигнований в плановом 2024 году на общую сумму 3120,00 тыс. руб. или на 0,1%, в том числе:

➤ По разделу «Общегосударственные вопросы» планируется увеличение расходов на общую сумму 4880,00 тыс. руб. или на 1,3%, за счет увеличения непрограммных расходов по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные

вопросы». Пояснений увеличения данных расходов в составе Пояснительной записки не предоставлено.

➤ По разделу «Образование» планируется уменьшение расходов на общую сумму 8000,00 тыс. руб. или на 0,2%, за счет изменения финансового обеспечения следующих муниципальных программ:

- уменьшение финансового обеспечения муниципальной программы «Культура» на сумму 9760,00 тыс. руб.;
- увеличение финансового обеспечения муниципальной программы «Образование» на сумму 1760,00 тыс. руб.

Изменение муниципальных программ в текущем 2022 финансовом году

Таблица 11
(тыс. руб.)

Наименования	2022 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	Отклонение
1	2	3	4
Муниципальная программа «Здравоохранение»	828,00	828,00	0,00
Муниципальная программа «Культура»	115680,95	116400,33	-719,38
Муниципальная программа «Образование»	796296,94	815050,46	-18753,52
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	26737,85	28533,65	-1795,80
Муниципальная программа «Спорт»	187932,49	214400,47	-26467,98
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	1012,00	1012,00	0,00
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	4351,71	4351,71	0,00
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	43612,32	43646,92	-34,60
Муниципальная программа «Жилище»	54439,78	54642,78	-203,00
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	3365,46	3365,46	0,00
Муниципальная программа «Предпринимательство»	500,00	500,00	0,00
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	342981,27	338979,06	4002,21
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	24208,43	24439,78	-231,35
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	21594,00	21594,00	0,00
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	66280,61	64736,44	1544,17
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	979,84	979,84	0,00
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	397916,38	400837,48	-2921,10
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	339080,74	339080,74	0,00

ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	2427798,77	2473379,12	-45580,35
Непрограммные расходы	56496,49	52076,26	4420,23
Всего расходы	2484295,26	2525455,38	-41160,12

В 2022 году объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию 18 муниципальных программ уменьшится на 45580,35 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 2427798,77 тыс. руб., что составляет 97,7% от общего объема расходов. Проектом решения планируется внесение изменений в финансовое обеспечение 10 муниципальных программ, а именно:

✓ По муниципальной программе «*Культура*» запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 719,38 тыс. руб., за счет уменьшения финансового обеспечения подпрограмм «Развитие образования в сфере культуры Московской области» на сумму 987,00 тыс. руб. и «Развитие парков культуры и отдыха» на сумму 132,38 тыс. руб., а также предусмотрено увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии Московской области» на сумму 400,00 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и перераспределением средств бюджета между приоритетными направлениями муниципальной программы;

✓ По муниципальной программе «*Образование*» запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 18753,52 тыс. руб., за счет уменьшения финансового обеспечения подпрограмм «Дошкольное образование» на сумму 31652,00 тыс. руб. и «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» на сумму 16,00 тыс. руб., а также предусмотрено увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Общее образование» на сумму 12914,48 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

✓ По муниципальной программе «*Социальная защита населения*» запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 1795,80 тыс. руб., за счет уменьшения финансового обеспечения подпрограмм «Социальная поддержка граждан» на сумму 1776,08 тыс. руб. и «Доступная среда» на сумму 19,71 тыс. руб., связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур и приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

✓ По муниципальной программе «*Спорт*» запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 26467,98 тыс. руб., за счет уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» на сумму 26633,98 тыс. руб. и увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Подготовка спортивного резерва» на общую сумму 166,00 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом

Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

✓ По муниципальной программе *«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»* запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 34,60 тыс. руб., за счет уменьшения финансового обеспечения подпрограмм «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области» на сумму 28,00 тыс. руб. и «Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области» на сумму 6,60 тыс. руб., связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур;

✓ По муниципальной программе *«Жилище»* запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 203,00 тыс. руб., связанное с уменьшением объема 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 в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

✓ По муниципальной программе *«Управление имуществом и муниципальными финансами»* запланировано увеличение финансового обеспечения на общую сумму 4002,21 тыс. руб., за счет увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма» на сумму 8581,01 тыс. руб., а также предусмотрено уменьшение финансового обеспечения подпрограмм «Развитие имущественного комплекса» на сумму 4500,00 тыс. руб. и «Совершенствование муниципальной службы Московской области» на сумму 78,80 тыс. руб., связанное с перераспределением средств, предусмотренных на организацию деятельности муниципальных казенных учреждений;

✓ По муниципальной программе *«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»* запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 231,35 тыс. руб., за счет уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды» на сумму 263,30 тыс. руб., а также предусмотрено увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма» на сумму 31,95 тыс. руб., связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур;

✓ По муниципальной программе *«Цифровое муниципальное образование»* запланировано увеличение финансового обеспечения на общую сумму 1544,17 тыс. руб., за счет увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, а также услуг почтовой связи» на сумму 1709,00 тыс. руб. и уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Развитие информационной

и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» на сумму 164,83 тыс. руб., связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур при осуществлении закупок для муниципальных нужд и приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

✓ По муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 2921,10 тыс. руб., за счет уменьшения финансового обеспечения подпрограмм «Комфортная городская среда» на сумму 2247,02 тыс. руб., «Благоустройство территорий» на сумму 320,25 тыс. руб. и «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах Московской области» на сумму 353,83 тыс. руб., связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур при осуществлении закупок для муниципальных нужд и приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию непрограммных расходов, увеличится на 4420,33 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 56496,49 тыс. руб., что составляет 2,3% от общего объема расходов. Проектом решения планируется увеличение средств по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы». Расшифровки планируемых к увеличению средств в составе пояснительной записки не предоставлено.

Изменение муниципальных программ в плановом 2023 году

Таблица 12
(тыс. руб.)

Наименования	2023 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	Отклонение
1	2	3	4
Муниципальная программа «Здравоохранение»	1000,00	1000,00	0,00
Муниципальная программа «Культура»	108532,77	117232,77	-8700,00
Муниципальная программа «Образование»	918851,44	788687,04	130164,40
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	17391,70	17391,70	0,00
Муниципальная программа «Спорт»	131894,00	131894,00	0,00
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	1012,00	1012,00	0,00
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	2133,37	2133,37	0,00
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	49744,61	49744,61	0,00
Муниципальная программа «Жилище»	9398,21	9398,21	0,00
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	317,00	317,00	0,00

Муниципальная программа «Предпринимательство»	1000,00	1000,00	0,00
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	339503,61	339503,61	0,00
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	21747,88	21747,88	0,00
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	18163,00	18163,00	0,00
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	62692,00	62692,00	0,00
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	979,84	979,84	0,00
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	271958,03	292162,69	-20204,66
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	2011103,74	2011103,74	0,00
ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	3967423,20	3866163,46	101259,74
Непрограммные расходы	23129,00	25452,24	-2323,24
Всего расходы	3990552,20	3891615,70	98936,50

Следует отметить, что общий объем расходов на реализацию муниципальных программ (стр. Итого таблицы), при сложении объема расходов по разделам, не соответствует общему объему расходов на реализацию муниципальных программ в 2023 году, содержащемуся в приложении № 8 к проекту бюджета (Согласно приложению к проекту решения расходы на реализацию муниципальных программ утверждаются на 2023 год - 3967423,18 тыс. руб.).

В плановом 2023 году объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию 18 муниципальных программ увеличится на 101259,74 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 3967423,20 тыс. руб., что составляет 99,4% от общего объема расходов. Проектом решения планируется внесение изменений в финансовое обеспечение 3 муниципальных программ, а именно:

✓ По муниципальной программе «Культура» запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы «Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры, образовательных организаций в сфере культуры Московской области» на общую сумму 8700,00 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

✓ По муниципальной программе «Образование» запланировано увеличение финансового обеспечения на общую сумму 130164,40 тыс. руб., за счет увеличения финансового обеспечения подпрограмм «Дошкольное образование» на сумму 128274,39 тыс. руб. и «Общее образование» на сумму 1890,00 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

✓ По муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» запланировано уменьшение финансового обеспечения на общую сумму 20204,66 тыс. руб., за счет уменьшения финансового обеспечения подпрограммы «Комфортная городская среда» на сумму 22404,66 тыс. руб. и увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Благоустройство территорий» на сумму 2200,00 тыс. руб., связанное с перераспределением средств бюджета между приоритетными направлениями расходов бюджета городского округа Котельники Московской области.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию непрограммных расходов, уменьшится на 2323,24 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 23129,00 тыс. руб., что составляет 0,6% от общего объема расходов. Проектом решения планируется уменьшение средств по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы». Пояснений уменьшения данных расходов в составе Пояснительной записки не предоставлено.

Изменение муниципальных программ в плановом 2024 году

Таблица 13
(тыс. руб.)

Наименования	2024 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	Отклонение
1	2	3	4
Муниципальная программа «Здравоохранение»	1000,00	1000,00	0,00
Муниципальная программа «Культура»	108536,35	118296,35	-9760,00
Муниципальная программа «Образование»	772394,12	770634,12	1760,00
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	17391,70	17391,70	0,00
Муниципальная программа «Спорт»	131894,00	131894,00	0,00
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	1012,00	1012,00	0,00
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	2133,37	2133,37	0,00
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	45634,61	45634,61	0,00
Муниципальная программа «Жилище»	24308,21	24308,21	0,00
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	317,00	317,00	0,00
Муниципальная программа «Предпринимательство»	1000,00	1000,00	0,00
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	308679,89	308679,89	0,00
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	21724,88	21724,88	0,00
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	24303,00	24303,00	0,00
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	53692,00	53692,00	0,00

Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	979,84	979,84	0,00
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	308220,03	308220,03	0,00
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	3766154,17	3766154,17	0,00
ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	5589375,17	5597375,17	-8000,00
Непрограммные расходы	30597,62	25717,62	4880,00
Всего расходы	5619972,79	5623092,79	-3120,00

Следует отметить, что общий объем расходов на реализацию муниципальных программ (стр. Итого таблицы), при сложении объема расходов по разделам, не соответствует общему объему расходов на реализацию муниципальных программ в 2024 году, содержащемуся в приложении № 8 к проекту бюджета (*Согласно приложению к проекту решения расходы на реализацию муниципальных программ утверждаются на 2024 год – 5589375,16 тыс. руб.*).

В плановом 2024 году объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на реализацию 18 муниципальных программ уменьшится на 8000,00 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 5589375,17 тыс. руб., что составляет 99,5% от общего объема расходов. Проектом решения планируется внесение изменений в финансовое обеспечение 2 муниципальных программ, а именно:

✓ По муниципальной программе «Культура» запланировано уменьшение финансового обеспечения подпрограммы «Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры, образовательных организаций в сфере культуры Московской области» на общую сумму 9760,00 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

✓ По муниципальной программе «Образование» запланировано увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Общее образование» на общую сумму 1760,00 тыс. руб., связанное с приведением бюджетных ассигнований в соответствие с законом Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию непрограммных расходов, увеличится на 4880,00 тыс. руб. и планируется к утверждению в сумме 30597,62 тыс. руб., что составляет 0,5% от общего объема расходов. Проектом решения планируется увеличение средств по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы». Пояснений увеличения данных расходов в составе Пояснительной записки не предоставлено.

Расходы бюджета городского округа Котельники на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на реализацию Федеральных проектов (Национальных проектов) представлены в таблице 14.

Таблица 14
(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 год			2023 год			2024 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	Отклонение	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	Отклонение	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	Отклонение
Федеральный проект "Культурная среда" (Национальный проект "Культура")	0,00	0,00	0,00	0,00	8700,00	-8700,00	0,00	9760,00	-9760,00
<i>Муниципальная программа "Культура"</i>									
Подпрограмма "Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Московской области"									
Приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры	0,00	0,00	0,00	0,00	8700,00	-8700,00	0,00	9760,00	-9760,00
Федеральный проект "Содействие занятости" (Национальный проект "Демография")	116226,00	38232,00	77994,00	435205,35	38441,00	396764,35	38441,00	38441,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>									
Подпрограмма "Дошкольное образование"									
Создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	79035,00	0,00	79035,00	396764,35	0,00	396764,35	0,00	0,00	0,00
Государственная поддержка частных дошкольных образовательных организаций с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений	37191,00	38232,00	-1041,00	38441,00	38441,00	0,00	38441,00	38441,00	0,00
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды" (Национальный проект "Жилье и городская среда")	61877,06	63284,55	-1407,49	0,00	0,00	0,00	22440,92	22440,92	0,00
<i>Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"</i>									
Подпрограмма «Благоустройство территорий»									
Ремонт дворовых территорий	5998,55	5998,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Подпрограмма «Комфортная городская среда»									
Реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий	47298,32	47298,32	0,00	0,00	0,00	0,00	22440,92	22440,92	0,00
Реализация программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий	8580,19	9987,68	-1407,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Федеральный проект "Современная школа" (Национальный проект "Образование")	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4612,50	4612,50	0,00
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>									
Подпрограмма "Общее образование"									
Создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4612,50	4612,50	0,00
Федеральный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации" (Национальный проект "Образование")	403,00	0,00	403,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Муниципальная программа "Образование"</i>									
Подпрограмма "Общее образование"									
Обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях	403,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ВСЕГО	178506,06	101516,55	76989,51	435205,35	47141,00	388064,35	65494,42	75254,42	-9760,00

Предоставленным проектом решения планируется изменение объема бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, предусмотренных на мероприятия в рамках реализации Федеральных проектов (Национальных проектов), а именно:

➤ на текущий 2022 год, планируется увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 76989,51 тыс. руб., в том числе:

- в рамках Федерального проекта «Содействие занятости», входящего в состав Национального проекта «Демография», бюджетные ассигнования увеличены на сумму 77994,00 тыс. руб.;
- в рамках Федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» входящего в состав Национального проекта «Образование», бюджетные ассигнования увеличены на общую сумму 403,00 тыс. руб.;
- в рамках Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» входящего в состав Национального проекта «Жилье и городская среда», бюджетные ассигнования уменьшены на общую сумму 1407,49 тыс. руб.

➤ на плановый 2023 год, планируется увеличение бюджетных ассигнований на общую сумму 388064,35 тыс. руб., в том числе:

- в рамках Федерального проекта «Содействие занятости», входящего в состав Национального проекта «Демография», бюджетные ассигнования увеличены на сумму 396764,35 тыс. руб.;
- в рамках Федерального проекта «Культурная среда» входящего в состав Национального проекта «Культура», бюджетные ассигнования уменьшены на общую сумму 8700,00 тыс. руб.

➤ на плановый 2024 год, планируется уменьшение бюджетных ассигнований Федерального проекта «Культурная среда» входящего в состав Национального проекта «Культура», на общую сумму 9760,00 тыс. руб.

Дефицит бюджета городского округа Котельники и источники его финансирования

Утвержденным бюджетом городского округа Котельники Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено его исполнение с дефицитом:

- на текущий 2022 год в сумме 174333,46 тыс. руб. или 14,3% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;
- на плановый 2023 год в сумме 122677,18 тыс. руб. или 9,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;
- на плановый 2024 год в сумме 99450,36 тыс. руб. или 7,2% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Настоящим проектом решения планируется уменьшение размера дефицита на 2022 год на сумму 9049,00 тыс. руб. Сумма планируемого дефицита на 2022 год составит 165284,46 тыс. руб. или 13,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с ч. 3 ст. 92.1 БК РФ дефицит бюджета городского округа Котельники на 2022 год превысит установленные ограничения (10%), в связи с утверждением в составе источников финансирования дефицита местного бюджета сумм снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 135951,00 тыс. руб.

Изменение размера дефицита на плановый период 2023 и 2024 годов не планируется.

Изменения по видам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлены в таблицах 15, 16, 17.

Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2022 год

Таблица 15
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	Предлагаемый проект решения	Отклонение
1	2	3	4
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	-174333,46 (14,3%)	-165284,46 (13,6%)	-9049,00
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	174333,46	165284,46	-9049,00
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	29333,46	29333,46	0,00
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	29333,46	29333,46	0,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0,00	0,00	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	145000,00	135951,00	-9049,00
Увеличение остатков средств бюджетов	-2380455,38	-2421615,50	-41160,12
Уменьшение остатков средств бюджетов	2525455,38	2557566,50	32111,12

Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2023 год

Таблица 16
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	Предлагаемый проект решения	Отклонение
1	2	3	4
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	-122677,18 (9,6%)	-122677,18 (9,6%)	0,00
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	122677,18	122677,18	0,00
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	122677,18	122677,18	0,00
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	152010,64	152010,64	0,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-29333,46	-29333,46	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,00	0,00	0,00
Увеличение остатков средств бюджетов	-3956949,15	-3858012,66	98936,49
Уменьшение остатков средств бюджетов	3956949,15	3858012,66	-98936,49

Изменение источников финансирования дефицита бюджета на 2024 год

Таблица 17
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 27.12.2022)	Предлагаемый проект решения	Отклонение
1	2	3	4
Дефицит местного бюджета в % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	-99450,36 (7,2%)	-99450,36 (7,2%)	0,00
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, из них	99450,36	99450,36	0,00
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	99450,36	99450,36	0,00
Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	251461,00	251461,00	0,00
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	-152010,64	-152010,64	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,00	0,00	0,00
Увеличение остатков средств бюджетов	-5850103,43	-5853223,43	-3120,00
Уменьшение остатков средств бюджетов	5850103,43	5853223,43	3120,00

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 2022 год предлагаются к утверждению в объеме 2319010,80 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1101578,80 тыс. руб.

2. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на 2022 год предлагаются к утверждению в объеме 2484295,26 тыс. руб.

3. Дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2022 год предлагается к утверждению в сумме 165284,46 тыс. руб., что составляет 13,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

4. Общий объем доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год предлагается к утверждению в размере 3903875,00 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2619515,89 тыс. руб., на 2024 год в размере 5595522,43 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4214556,09 тыс. руб.

5. Общий объем расходов бюджета городского округа Котельники Московской области предлагается к утверждению на 2023 год в размере 4026552,18

тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 36000,00 тыс. руб. и на 2024 год в размере 5694972,79 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 75000,00 тыс. руб.

6. Дефицит бюджета городского округа Котельники Московской области на 2023 год предлагается к утверждению в сумме 122677,18 тыс. руб., что составляет 9,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, на 2024 год в сумме 99450,36 тыс. руб., что составляет 7,2% 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



Л.В. Бондаренко