

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 73-э

Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области
на проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской
области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа
Королёв Московской области от 18 декабря 2019 г. № 45/11
«О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2020 год
и на плановый период 2021 и 2022 годов»

г. Королёв Московской области

5 ноября 2020 года

Основание для проведения экспертизы: пункт 3.3. Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области на 2020 год.

Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов городского округа Королёв Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Королёв Московской области от 18.12.2019 № 45/11 «О бюджете городского округа Королёв Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения).

Цель экспертизы: определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в бюджет городского округа Королёв Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Объекты экспертизы: Администрация, Финансово-казначейское управление Администрации города Королёва Московской области.

Исследуемый период: 2020 - 2022 годы.

Сроки проведения экспертизы: 3 – 5 ноября 2020 года.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Королёв Московской области (далее – Контрольно-счётная палата) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 6 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Королёв Московской области.

2. Общая характеристика вносимых изменений и дополнений в параметры бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Согласно пояснительной записке к проекту решения, основной причиной внесения изменений является уменьшение иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области городскому округу Королёв Московской области на компенсацию снижения поступления налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов в 2020 году, в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции на основании постановления правительства Московской области от 21 июля 2020 г. № 437/2323 (в редакции от 24 сентября 2020 г. № 680/31) «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Московской области и о предоставлении и распределении иных

межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований Московской области, связанных с решением вопросов местного значения муниципальных образований Московской области, в связи со снижением поступления налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов в 2020 году в условиях пандемии новой коронавирусной инфекции».

Кроме этого, необходимо включение в бюджет городского округа Королёв Московской области средств из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области от 16 декабря 2019 г. № 261/2019-ОЗ «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»; корректировки ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям муниципальных программ, а также непрограммным расходам.

Представленным проектом решения уточняются основные характеристики городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Общие объемы доходов, расходов бюджета городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а также дефицит бюджета, предусмотренные в текстовой части проекта решения, соответствуют объемам доходов, расходов и дефициту бюджета, отраженным в соответствующих приложениях к проекту решения.

В связи с вносимыми изменениями разработчиками проекта отдельные статьи текстовой части решения о бюджете уточнены, изложены в новой редакции; отдельные приложения к решению о бюджете изложены в новой редакции.

В приложении 3 к решению о бюджете «Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Королёв Московской области» внесены изменения, сведения о которых представлены в таблице.

Под пункт	Код ГАБС	Код классификации доходов	Наименования видов отдельных доходных источников
пункты 8, 9 дополнены подпунктами следующего содержания			
8.5.	048	1 16 10123 01 0000 140	Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году
9.5.	014	1 16 01193 01 0000 140	Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав

3. Изменение доходной части городского бюджета.

3.1. Изменение доходной части бюджета на 2020 год.

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета на 2020 год на 223 989,6 тыс. рублей, или на 2,6 %, в том числе:

3.1.1. по группе «Налоговые и неналоговые доходы» планируется увеличение на сумму 304 974,0 тыс. рублей, или на 9,4 %, в том числе:

- «Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых

исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации» увеличится на сумму 220 315,8 тыс. рублей, или на 15,2 %;

- «Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации» увеличится на сумму 6 520,0 тыс. рублей, или на 15,3 %;

- «Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации» увеличится на сумму 22 000,0 тыс. рублей, или на 15,7 %;

- «Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации» уменьшится на сумму 1 000,0 тыс. рублей, или на 22,2 %;

- «Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты» уменьшатся на сумму 859,3 тыс. рублей, или на 7,7 %;

- «Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)» уменьшатся на сумму 699,5 тыс. рублей, или на 4,8 %;

- «Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)» уменьшатся на сумму 569,7 тыс. рублей, или на 39,4 %;

- «Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения» увеличится на сумму 41 658,1 тыс. рублей, или на 6,5 %;

- «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» уменьшится на сумму 4 000,0 тыс. рублей, или на 7,1 %;

- «Единый сельскохозяйственный налог» увеличится на сумму 6,3 тыс. рублей, или на 5,8 %;

- «Налог на имущество физических лиц» увеличится на сумму 11 838,0 тыс. рублей, или на 6,8 %;

- «Земельный налог с организаций» увеличится на сумму 15 553,4 тыс. рублей, или на 5,3 %;

- «Земельный налог с физических лиц» увеличится на сумму 117,0 тыс. рублей, или на 0,1 %;

- «Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями» увеличится на сумму 2 000,0 тыс. рублей, или на 6,7 %;

- «Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков» уменьшатся на сумму 8 000,0 тыс. рублей, или на 7,7 %;

- «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)» увеличатся на сумму 560,9 тыс. рублей, ранее не планировались;

- «Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)» увеличатся на сумму 2 597,3 тыс. рублей, или на 13,5 %;

- «Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами» увеличатся на сумму 0,2 тыс. рублей, или на 0,01 %;

- «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций)» уменьшатся на сумму 5 379,1 тыс. рублей, или на 41,4 %;

- «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за разрешение на размещение объектов)» увеличатся на сумму 500,0 тыс. рублей, или на 16,7 %;

- «Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за наем)» уменьшатся на сумму 3 000,0 тыс. рублей, или на 7,3 %;

- «Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами» уменьшится на сумму 29,0 тыс. рублей, или на 15,3 %;

- «Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты» уменьшится на сумму 3,7 тыс. рублей, или на 41,1 %;

- «Плата за размещение отходов производства и потребления» уменьшится на сумму 27,0 тыс. рублей, или на 37,5 %;

- «Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов» увеличатся на сумму 7,2 тыс. рублей, или в 1,8 раза;

- «Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов» уменьшатся на сумму 7 264,3 тыс. рублей, или на 27,1 %;

- «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» уменьшатся на сумму 1 095,4 тыс. рублей, или на 8,7 %;

- «Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов» увеличатся на сумму 8 000,0 тыс. рублей, или в 1,5 раза;

- «Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях» увеличатся на сумму 356,2 тыс. рублей, или в 2,1 раза;

- «Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации» увеличатся на сумму 46,6 тыс. рублей, ранее не планировались;

- «Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)» увеличатся на сумму 1 850,0 тыс. рублей, или в 1,6 раза;

- «Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов» увеличатся на сумму 974,0 тыс. рублей, или на 8,8 %.

3.1.2. по группе «Безвозмездные поступления» планируется уменьшение на сумму 80 984,4 тыс. рублей, или на 1,5 %, в том числе:

3.1.2.1. за счет уменьшения поступлений «Субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» на 29 613,3 тыс. рублей, или на 1,4 %, из них за счет:

- увеличения «Субсидий бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов» на сумму 12 008,0 тыс. рублей;

- уменьшения «Субсидий бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек» на сумму 53,5 тыс. рублей;

- уменьшения «Субсидий бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды» на сумму 24 384,6 тыс. рублей;

- уменьшения «Прочих субсидий бюджетам городских округов (обустройство и установка детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области)» на сумму 9 000,0 тыс. рублей;

- уменьшения «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки)» на сумму 186,4 тыс. рублей;

- уменьшения «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства)» на сумму 650,0 тыс. рублей;

- уменьшения «Прочих субсидий бюджетам городских округов (ремонт дворовых территорий)» на сумму 9 006,3 тыс. рублей;

- уменьшения «Прочих субсидий бюджетам городских округов (капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях поддержания односменного режима обучения)» на сумму 8 599,0 тыс. рублей;

- поступления «Прочих субсидий бюджетам городских округов (реализация проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования)» на сумму 10 258,5 тыс. рублей;

3.1.2.2. за счет увеличения поступлений «Субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 22 086,0 тыс. рублей, или на 0,7 %, из них за счет:

- увеличения «Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» на сумму 14 779,0 тыс. рублей;

- увеличения «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, обучающимся по очной форме обучения (за исключением обучающихся по основным общеобразовательным программам начального общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, кроме детей из многодетных семей)» на сумму 2 527,0 тыс. рублей;

- увеличения «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных)» на сумму 2 423,0 тыс. рублей;

- уменьшения «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке умерших в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия для производства судебно-медицинской экспертизы)» на сумму 739,0 тыс. рублей;

- увеличения «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» на сумму 1 658,0 тыс. рублей;

- увеличения «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» на сумму 1437,0 тыс. рублей;

- увеличения «Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» на сумму 1,0 тыс. рублей.

3.1.2.3. за счет уменьшения поступлений «Иных межбюджетных трансфертов» на сумму 76 500,0 тыс. рублей, или на 49,7 %, из них за счет:

- уменьшения поступления «Прочих межбюджетных трансферов, передаваемых бюджетам городских округов (на компенсацию снижения поступления налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов в 2020 году в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции)» на сумму 76 500,0 тыс. рублей.

3.1.2.4. за счет увеличения поступлений «Доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» на сумму 3 548,6 тыс. рублей, или в 5,7 раза, из них за счет:

- увеличения поступления «Доходов бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет» на сумму 58,6 тыс. рублей;

- увеличения поступления «Доходов бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет» на сумму 3 490,0 тыс. рублей.

3.1.2.5. за счет увеличения «Возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» на сумму -505,7 тыс. рублей, или на 1,6 %, из них за счет:

- увеличения «Возврата остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты из бюджетов городских округов» на сумму -107,8 рублей;

- увеличения «Возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» на сумму -397,9 рублей;

Сводные сведения об изменениях, вносимых в 2020 году в доходную часть бюджета, представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименования	Бюджет на 2020 год, утверждённый решением СД		Изменения (+/-)	
	от 26.08.2020 № 133/29	Проект изменений	(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	3 253 525,0	3 558 499,0	304 974,0	9,4
Налоговые доходы	2 991 908,7	3 306 788,8	314 880,1	10,5
Налоги на прибыль, доходы	1 636 292,0	1 886 127,8	249 835,8	15,3
<i>Налог на доходы физических лиц</i>	<i>1 636 292,0</i>	<i>1 886 127,8</i>	<i>249 835,8</i>	<i>15,3</i>
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	24 465,3	22 336,8	-2 128,5	-8,7
Налоги на совокупный доход	742 943,4	780 607,8	37 664,4	5,1
Налоги на имущество	558 108,0	585 616,4	27 508,4	4,9
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>174 000,0</i>	<i>185 838,0</i>	<i>11 838,0</i>	<i>6,8</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>384 108,0</i>	<i>399 778,4</i>	<i>15 670,4</i>	<i>4,1</i>
Государственная пошлина	30 100,0	32 100,0	2 000,0	6,6
Неналоговые доходы	261 616,3	251 710,2	-9 906,1	-3,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	191 579,2	178 858,5	-12 720,7	-6,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	270,0	210,3	-59,7	-22,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	877,9	885,1	7,2	0,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	54 402,7	54 043,0	-359,7	-0,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 413,7	5 666,5	2 252,8	66,0
Прочие неналоговые доходы	11 072,8	12 046,8	974,0	8,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5 484 169,9	5 403 185,5	-80 984,4	-1,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	5 515 532,1	5 431 504,8	-84 027,3	-1,5
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	7 474,0	7 474,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	2 147 418,4	2 117 805,1	-29 613,3	-1,4
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 206 603,0	3 228 689,0	22 086,0	0,7
Иные межбюджетные трансферты	154 036,7	77 536,7	-76 500,0	-
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	756,5	4 305,1	3 548,6	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-32 118,7	-32 624,4	-505,7	1,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	8 737 694,9	8 961 684,5	223 989,6	2,6

3.2. Изменение доходной части бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов.

Проектом решения предусмотрено уменьшение доходов бюджета на плановый период 2021 года на 128 384,0 тыс. рублей (3,0 %), в том числе:

3.2.1. по группе «Безвозмездные поступления» планируется уменьшение на 2021 год на 128 384,0 тыс. рублей (13,0 %), в том числе:

3.2.1.1. за счет уменьшения поступлений «Субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» на 128 384,0 тыс. рублей в 2021 году, из них за счет:

- увеличения поступления «Субсидий бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях» на сумму 16 152,0 тыс. рублей;

- уменьшения поступления «Прочих субсидий бюджетам городских округов (капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях поддержания одностороннего режима обучения)» на сумму 83 032,0 тыс. рублей;

- уменьшения поступления «Прочих субсидий бюджетам городских округов (устройство и капитальный ремонт архитектурно-художественного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город»)» на сумму 61 504,0 тыс. рублей.

Проектом решения не предусмотрено изменение доходов бюджета на плановый период 2022 года.

Сводные сведения об изменениях, вносимых в плановый период 2021 - 2022 годов в доходную часть бюджета представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименования	Решение СД от 26.08.2020 № 133/29		Проект изменений		Изменения (+/-)			
					(гр.4-гр.2)	(гр.5-гр.3)	%	
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021	2022
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	3 733 423,8	4 043 296,4	3 733 423,8	4 043 296,4	0,0	0,0	0,0	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 277 828,3	4 826 532,9	4 149 444,3	4 826 532,9	-128 384,0	0,0	-3,0	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 277 828,3	4 826 532,9	4 149 444,3	4 826 532,9	-128 384,0	0,0	-3,0	0,0
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	5 754,0	7 901,0	5 754,0	7 901,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	987 290,3	1 537 506,9	858 906,3	1 537 506,9	-128 384,0	0,0	-13,0	-
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 284 784,0	3 281 125,0	3 284 784,0	3 281 125,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	8 011 252,1	8 869 829,3	7 882 868,1	8 869 829,3	-128 384,0	0,0	-1,6	0,0

4. Изменение расходной части городского бюджета.

4.1. Изменение расходной части бюджета на 2020 год.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2020 год в сумме 9 175 553,0 тыс. рублей, что на 26 564,6 тыс. рублей, или на 0,3 %, меньше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете (9 202 117,6 тыс. рублей), в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 7 527,3 тыс. рублей и за счет собственных доходов в сумме 19 037,3 тыс. рублей.

Сведения о проведенном анализе изменений общей суммы ассигнований бюджета городского округа в разрезе видов расходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Решение СД от 26.08.2020 № 133/29	Проект изменений	Изменения (+/-)		Структура, %
				(гр.4-гр.3)	%	
1	2	3	4	5	6	7
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	498 772,1	499 100,9	328,8	0,1	5,4
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1 070 483,0	1 059 665,8	-10 817,2	-1,0	11,5
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	226 143,7	238 524,0	12 380,3	5,5	2,6
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	1 835 398,9	1 825 922,4	-9 476,5	-0,5	19,9
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	5 439 443,8	5 429 379,0	-10 064,8	-0,2	59,2
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	53 300,0	53 300,0	0,0	0,0	0,6
800	Иные бюджетные ассигнования	78 576,1	69 660,9	-8 915,2	-11,3	0,8
	Всего расходов	9 202 117,6	9 175 553,0	-26 564,6	-0,3	100,0

Наибольший объем ассигнований в сумме 5 429 379,0 тыс. рублей, или 59,2 %, в 2020 году планируется на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

Увеличение объема бюджетных ассигнований планируется:

- в сумме 328,8 тыс. рублей, (0,1 %) – на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами;

- в сумме 12 380,3 тыс. рублей, (5,5 %) – на социальное обеспечение и иные выплаты населению;

Уменьшение объема бюджетных ассигнований планируется:

- в сумме 10 817,2 тыс. рублей, (1,0 %) – на закупку товаров, работ

и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- в сумме 9 476,5 тыс. рублей, (0,5 %) – на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности;

- в сумме 10 064,8 тыс. рублей (0,2 %) – на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям;

- в сумме 8 915,2 тыс. рублей (11,3 %) – на иные бюджетные ассигнования.

В результате вносимых изменений объем программных расходов бюджета городского округа в 2020 году уменьшится на 16 479,7 тыс. рублей, или на 0,2 %, с 9 111 812,4 тыс. рублей до 9 095 332,7 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в 2020 году не изменится, составит 12 713,1 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов уменьшится на 10 084,9 тыс. рублей, или на 13,0 %, с 77 592,1 тыс. рублей до 67 507,2 тыс. рублей.

Доля программных расходов бюджета составит 99,1 %, непрограммных расходов – 0,9 %.

Сведения о вносимых изменениях в разрезе муниципальных программ представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет на 2020 год, утвержденный решением СД		Изменения (+/-)	
	от 26.08.2020 № 133/29	Проект изменений	(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Муниципальные программы, в т.ч.:	9 111 812,4	9 095 332,7	-16 479,7	-0,2
«Здравоохранение»	9 300,0	9 300,0	0,0	0,0
«Культура»	419 474,6	418 186,3	-1 288,3	-0,3
«Образование»	4 259 716,5	4 262 836,7	3 120,2	0,1
«Социальная защита населения»	191 069,3	205 348,3	14 279,0	7,5
«Спорт»	301 228,2	291 876,1	-9 352,1	-3,1
«Развитие сельского хозяйства»	5 296,0	7 651,1	2 355,1	44,5
«Экология и окружающая среда»	418,0	0,0	-418,0	-100,0
«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	45 699,5	44 216,3	-1 483,2	-3,2
«Жилище»	61 235,1	62 251,2	1 016,1	1,7
«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	1 109,0	1 109,0	0,0	0,0
«Предпринимательство»	176 532,8	176 532,8	0,0	0,00
«Управление имуществом и муниципальными финансами»	581 305,3	580 853,0	-452,3	-0,1
«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	73 376,5	84 338,0	10 961,5	14,9
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	359 539,5	377 179,5	17 640,0	4,9
«Цифровое муниципальное образование»	159 464,1	158 660,1	-804,0	-0,5
«Архитектура и градостроительство»	1 896,0	1 896,0	0,0	0,0
«Формирование современной комфортной городской среды»	682 375,1	639 797,9	-42 577,2	-6,2
«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1 782 776,9	1 773 300,4	-9 476,5	-0,5
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	12 713,1	12 713,1	0,0	0,0
Непрограммные расходы города Королёва Московской области	77 592,1	67 507,2	-10 084,9	-13,0
Итого по непрограммным расходам	90 305,2	80 220,3	-10 084,9	-11,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	9 202 117,6	9 175 553,0	-26 564,6	-0,3

4.2. Изменение расходной части бюджета в период 2021 - 2022 годов.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2021 год в сумме 7 786 830,1 тыс. рублей, что на 128 384,0 тыс. рублей, или на 1,6 %, меньше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете (7 915 214,1 тыс. рублей) за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

Проектом решения не предусмотрено изменение расходов бюджета на плановый период 2022 года.

Сведения о проведенном анализе изменений общей суммы ассигнований бюджета городского округа в разрезе видов расходов в период 2021 - 2022 годов представлен в таблице.

тыс. рублей

Код вида расход ов*	Решение СД от 26.08.2020 № 133/29		Проект изменений		Изменения (+/-) / %				Структура	
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021	2022	2021	2022	2021	2022
					(гр.4-гр.2)	(гр.5-гр.3)	%	%	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
100	495 853,3	496 069,3	495 853,3	496 069,3	0,0	0,0	0,0	0,0	6,4	5,7
200	1 009 158,6	1 156 157,8	946 953,2	1 156 157,8	-62 205,4	0,0	-6,2	0,0	12,2	13,4
300	271 509,4	258 470,6	276 429,0	258 470,6	4 919,6	0,0	1,8	0,0	3,5	3,0
400	464 541,5	875 377,2	372 192,1	875 377,2	-92 349,4	0,0	-19,9	0,0	4,8	10,1
600	5 536 791,0	5 762 992,6	5 542 568,8	5 762 992,6	5 777,8	0,0	0,1	0,0	71,2	66,6
700	61 000,0	61 000,0	61 000,0	61 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,8	0,7
800	76 360,3	46 540,9	91 833,7	46 540,9	15 473,4	0,0	20,3	0,0	1,2	0,5
	7 915 214,1	8 656 608,4	7 786 830,1	8 656 608,4	-128 384,0	0,0	-1,6	0,0	100,0	100,0

*100- Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами.

*200 - Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

*300 - Социальное обеспечение и иные выплаты населению.

*400 - Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности.

*600 - Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

*700 - Обслуживание государственного (муниципального) долга.

*800 - Иные бюджетные ассигнования

Увеличение объема бюджетных ассигнований в 2021 году планируется:

- в сумме 4 919,6 тыс. рублей, (1,8 %) – на социальное обеспечение и иные выплаты населению;

- в сумме 5 777,8 тыс. рублей, (0,1 %) – на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям;

- в сумме 15 473,4 тыс. рублей, (20,3 %) – на иные бюджетные ассигнования.

Уменьшение объема бюджетных ассигнований в 2021 году планируется:

- в сумме 62 205,4 тыс. рублей, (6,2 %) – на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- в сумме 92 349,4 тыс. рублей, (19,9 %) – на капитальные вложения

в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности.

В результате вносимых изменений объем программных расходов бюджета городского округа уменьшится на 143 857,4 тыс. рублей (1,8 %) до 7 685 069,8 тыс. рублей, в 2021 году, не изменится в 2022 году и составит 8 598 592,6 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в период 2021 - 2022 годов не изменится, составит 12 943,1 тыс. рублей, ежегодно.

Объем непрограммных расходов увеличится на 15 473,4 тыс. рублей (21,1 %) до 88 817,4 тыс. рублей в 2021 году, не изменится в 2022 году и составит 45 072,7 тыс. рублей.

Доля программных расходов бюджета составит в период 2021 - 2022 годов 98,7 % и 99,3 %, непрограммных расходов – 1,3 % и 0,7 %, соответственно.

Сведения о вносимых изменениях в разрезе муниципальных программ представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение СД от 26.08.2020 № 133/29		Проект изменений		Изменения (+/-) %			
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021	2022	2021	2022
					(гр.4-гр.2)	гр.5-гр.3)	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Муниципальные программы, в т.ч.:	7 828 927,0	8 598 592,6	7 685 069,6	8 598 592,6	-143 857,4	0,0	-1,8	0,0
«Здравоохранение»	8 400,0	8 400,0	8 400,0	8 400,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Культура»	425 637,4	428 265,0	425 637,4	428 265,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Образование»	4 533 181,2	4 741 970,2	4 557 698,1	4 741 970,2	24 516,9	0,0	0,5	0,0
«Социальная защита населения»	197 574,0	203 985,0	197 574,0	203 985,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Спорт»	382 714,5	318 572,1	382 714,5	318 572,1	0,0	0,0	0,0	0,0
«Развитие сельского хозяйства»	5 131,0	5 131,0	5 131,0	5 131,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Экология и окружающая среда»	618,0	618,0	618,0	618,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	45 755,2	27 571,6	45 755,2	27 571,6	0,0	0,0	0,0	0,0
«Жилище»	72 094,4	44 096,6	72 094,4	44 096,6	0,0	0,0	0,0	0,0
«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	4 432,0	4 432,0	4 432,0	4 432,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Предпринимательство»	131 076,8	129 424,1	131 076,8	129 424,1	0,0	0,0	0,0	0,0
«Управление имуществом и муниципальными финансами»	568 535,4	569 972,8	568 535,4	569 972,8	0,0	0,0	0,0	0,0

Наименование показателя	Решение СД от 26.08.2020 № 133/29		Проект изменений		Изменения (+/-)/ %			
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021	2022	2021	2022
					(гр.4-гр.2)	гр.5-гр.3)	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	70 489,0	72 986,0	70 489,0	72 986,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	422 309,3	428 851,0	422 309,3	428 851,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Цифровое муниципальное образование»	165 174,8	228 676,4	165 174,8	228 676,4	0,0	0,0	0,0	0,0
«Архитектура и градостроительство»	1 896,0	1 896,0	1 896,0	1 896,0	0,0	0,0	0,0	0,0
«Формирование современной комфортной городской среды»	374 971,5	543 448,6	298 946,6	543 448,6	-76 024,9	0,0	-20,3	0,0
«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	418 936,5	840 296,2	326 587,1	840 296,2	-92 349,4	0,0	-22,0	0,0
Непрограммные расходы, в т.ч.:	86 287,1	58 015,8	101 760,5	58 015,8	15 473,4	0,0	17,9	0,0
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	12 943,1	12 943,1	12 943,1	12 943,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Непрограммные расходы	73 344,0	45 072,7	88 817,4	45 072,7	15 473,4	0,0	21,1	0,0
В С Е Г О Р А С Х О Д О В	7 915 214,1	8 656 608,4	7 786 830,1	8 656 608,4	-128 384,0	0,0	-1,6	0,0

4.3. Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности

4.3.1. Муниципальная программа «Культура».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 419 474,6 тыс. рублей до 418 186,3 тыс. рублей, или на 1 288,3 тыс. рублей (0,3 %).

4.3.1.1. По подпрограмме «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации» расходы увеличиваются на сумму 4 000,0 тыс. рублей на сохранение объектов культурного наследия Ф. Ребенка, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.1.2. По подпрограмме «Развитие музейного дела и народных художественных промыслов » расходы уменьшатся на сумму 550,0 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.1.3. По подпрограмме «Развитие библиотечного дела» расходы уменьшатся на сумму 122,4 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.1.4. По подпрограмме «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной деятельности и кинематографии» расходы уменьшатся

на сумму 4 615,9 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.1.5. По подпрограмме «Развитие архивного дела» расходы скорректируются, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.2. Муниципальная программа «Образование».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 4 259 716,5 тыс. рублей до 4 262 836,7 тыс. рублей, или на 3 120,2 тыс. рублей (0,1 %).

В 2021 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 4 533 181,2 тыс. рублей до 4 557 698,1 тыс. рублей, или на 24 516,9 тыс. рублей (0,5 %).

4.3.2.1. По подпрограмме «Дошкольное образование» расходы уменьшатся в 2020 году на сумму 9 245,7 тыс. рублей, в том числе:

- в связи с увеличением субвенции на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность, на сумму 1 658,0 тыс. рублей;

- в связи уменьшением бюджетных ассигнований в сумме 10 903,6 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.2.2. По подпрограмме «Общее образование» расходы увеличатся на 7 964,4 тыс. рублей, на 24 516,9 тыс. рублей, в период 2020 - 2021 годов, соответственно, в том числе:

- в связи с увеличением субвенции на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, обучающимся по очной форме обучения (за исключением обучающихся по основным общеобразовательным программам), на сумму 2 527,0 тыс. рублей в 2020 году;

- в связи с увеличением бюджетных ассигнований и корректировки на сумму 5 437,4 тыс. рублей в 2020 году, по заявке главного распорядителя бюджетных средств;

- в связи с увеличением субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на сумму 16 152,0 тыс. рублей, в 2021 году;

- в связи с увеличением бюджетных ассигнований и корректировки на сумму 8 364,9 тыс. рублей в 2021 году, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.2.3. По подпрограмме «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» расходы увеличатся и скорректируются в 2020 году на сумму 4 401,5 тыс. рублей на модернизацию Детской школы искусств, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.3. Муниципальная программа «Социальная защита населения».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 191 069,3 тыс. рублей до 205 348,3 тыс. рублей, или на 14 279,0 тыс. рублей (7,5 %).

4.3.3.1. По подпрограмме «Социальная поддержка граждан» расходы увеличатся в 2020 году на сумму 14 779,0 тыс. рублей за счет субвенции на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

4.3.3.2. По подпрограмме «Доступная среда» расходы уменьшатся на 500,0 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.3.3. По подпрограмме «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» расходы скорректируются на сумму 3 000,0 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.4. Муниципальная программа «Спорт».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 301 228,2 тыс. рублей до 291 876,1 тыс. рублей, или на 9 352,1 тыс. рублей (3,1 %).

4.3.4.1. По подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» расходы уменьшатся в сумме 1 398,1 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.4.2. По подпрограмме «Подготовка спортивного резерва» расходы уменьшатся на сумму 7 930,4 тыс. рублей, из них:

- за счет уменьшения субсидии на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку, в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки, на сумму 186,4 тыс. рублей;

- за счет уменьшения бюджетных ассигнований на сумму 7 744,0 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.4.3. По подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» расходы уменьшатся на сумму 23,6 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.5. Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 5 296,0 тыс. рублей до 7 651,1 тыс. рублей, или на 2 355,1 тыс. рублей (44,5 %).

4.3.5.1. По подпрограмме «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» расходы уменьшатся на сумму 67,9 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.5.1. По подпрограмме «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия» расходы увеличатся на 2 423,0 тыс. рублей, в связи с увеличением субвенции на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных.

4.3.6. Муниципальная программа «Экология и окружающая среда».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 418,0 тыс. рублей до 0,0 тыс. рублей, или на 418,0 тыс. рублей (100,0 %), в том числе

по подпрограмме «Охрана окружающей среды» на мероприятия по охране окружающей среды, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.7. Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 45 699,5 тыс. рублей до 44 216,3 тыс. рублей, или на 1 483,2 тыс. рублей (3,2 %).

4.3.7.1. По подпрограмме «Профилактика преступлений и иных правонарушений» расходы уменьшаться на сумму 1 367,5 тыс. рублей, в том числе:

- за счет субвенции на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происхождения умерших для производства судебно-медицинской экспертизы на сумму 739,0 тыс. рублей;

- за счет уменьшения бюджетных ассигнований на сумму 628,5 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.7.2. По подпрограмме «Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» расходы уменьшатся на сумму 115,7 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.8. Муниципальная программа «Жилище».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 61 235,1 тыс. рублей до 62 251,2 тыс. рублей, или на 1 016,1 тыс. рублей (1,7 %), в том числе, по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» расходы увеличатся на сумму 1 016,1 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.9. Муниципальная программа «Предпринимательство».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе не изменятся, составят 176 532,8 тыс. рублей.

По подпрограмме «Инвестиции» расходы скорректируются на сумму 16 533,9 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.10. Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 581 305,3 тыс. рублей до 580 853,0 тыс. рублей, или на 452,3 тыс. рублей (0,1 %).

4.3.10.1. По подпрограмме «Развитие имущественного комплекса» расходы уменьшатся на сумму 210,1 тыс. рублей, скорректируются на сумму 736,9 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.10.2. По подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» расходы увеличатся на сумму 360,0 тыс. рублей, уменьшатся на суммы 502,2 тыс. рублей, 100,0 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.11. Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 73 376,5 тыс. рублей до 84 338,0 тыс. рублей, или на 10 961,5 тыс. рублей (14,9 %).

4.3.11.1. По подпрограмме «Эффективное местное самоуправление Московской области» расходы увеличатся на 10 387,5 тыс. рублей, в том числе:

- за счет субсидии на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования в сумме 10 258,5 тыс. рублей;

- за счет увеличения бюджетных ассигнований на сумму 129,0 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.11.2. По подпрограмме «Молодежь Подмосковья» расходы уменьшаются на сумму 864,0 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.11.3. По подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» расходы увеличатся на 1 438,0 тыс. рублей, в том числе:

- за счет увеличения субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на сумму 1 437,0 тыс. рублей;

- за счет увеличения субвенции на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на сумму 1,0 тыс. рублей.

4.3.12. Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 359 539,5 тыс. рублей до 377 179,5 тыс. рублей, или на 17 640,0 тыс. рублей (4,9 %), в том числе по подпрограмме «Дороги Подмосковья» на работы по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе:

- за счет субсидии из бюджета Московской области на сумму 12 008,0 тыс. рублей;

- за счет средств местного бюджета софинансирование на 5 000,0 тыс. рублей, на 632,0 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.13. Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 159 464,1 тыс. рублей до 158 660,1 тыс. рублей, или на 804,0 тыс. рублей (0,5 %), в том числе, по подпрограмме «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» расходы уменьшатся за счет:

- уменьшения субсидии на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства на сумму 650,0 тыс. рублей;

- уменьшения бюджетные ассигнования на сумму 154,0 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.14. Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 682 375,1 тыс. рублей до 639 797,9 тыс. рублей, или на 42 577,2 тыс. рублей (6,2 %).

В 2021 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 374 971,5 тыс. рублей до 298 946,6 тыс. рублей, или на 76 024,9 тыс. рублей (20,3 %).

4.3.14.1. По подпрограмме «Комфортная городская среда» расходы уменьшатся на сумму 51 560,4 тыс. рублей в 2020 году, на 76 024,8 тыс. рублей в 2021 году, в том числе:

- за счет уменьшения субсидии на создание новых и (или) благоустройство существующих парков культуры и отдыха в 2020 году на сумму 6 000,0 тыс. рублей и софинансирования из местного бюджета в сумме 14 000,0 тыс. рублей;

- за счет увеличения субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий (создание новых и (или) благоустройство существующих парков культуры и отдыха) в 2020 году на сумму 6 000,0 тыс. рублей и софинансирования из местного бюджета в сумме 14 000,0 тыс. рублей;

- за счет уменьшения субсидии на ремонт дворовых территорий в 2020 году на сумму 9 006,4 тыс. рублей;

- за счет уменьшения субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий в 2020 году на сумму 24 384,6 тыс. рублей;

- за счет уменьшения субсидии на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области в 2020 году на сумму 9 000,0 тыс. рублей;

- за счет уменьшения бюджетных ассигнований в 2020 году на сумму 9 169,4 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств;

- за счет уменьшения субсидии на устройство и капитальный ремонт архитектурно-художественного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» в 2021 году на сумму 61 504,1 тыс. рублей;

- за счет уменьшения бюджетных ассигнований в 2021 году на сумму 14 520,7 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.14.2. По подпрограмме «Благоустройство территорий» расходы скорректируются и увеличатся в 2020 году на сумму 8 983,1 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.15. Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 1 782 776,9 тыс. рублей до 1 773 300,4 тыс. рублей, или на 9 476,5 тыс. рублей (0,5 %).

В 2021 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 418 936,5 тыс. рублей до 326 587,1 тыс. рублей, или на 92 349,4 тыс. рублей (22,0 %).

4.3.15.1. По подпрограмме «Строительство (реконструкция) объектов образования» расходы уменьшатся в 2020 году на сумму 9 476,5 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 92 349,4 тыс. рублей, в том числе:

- за счет уменьшения субсидии на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения в 2020 году на сумму 8 599,0 тыс. рублей, в 2021 на сумму 83 031,9 тыс. рублей;

- за счет уменьшения субсидии бюджетных ассигнований в 2020 году в сумме 877,5 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 9 317,5 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.16. *Непрограммные расходы.*

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований на непрограммные расходы планируется уменьшить с 90 305,2 тыс. рублей до 80 220,3 тыс. рублей, или на 10 084,9 тыс. рублей (11,2 %).

В 2021 году годовой объем бюджетных ассигнований на непрограммные расходы планируется увеличить с 86 287,1 тыс. рублей до 101 760,5 тыс. рублей, или на 15 473,4 тыс. рублей (21,1 %).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в 2020 году расходы уменьшатся на 10 084,8 тыс. рублей, в 2021 году расходы увеличатся на 15 473,3 тыс. рублей в том числе:

- на оплату исполнительных листов, судебных издержек уменьшатся на сумму 11 084,9 тыс. рублей в 2020 году, увеличатся на 15 473,3 тыс. рублей в 2021 году;

- увеличатся на иные расходы на сумму 1 000,0 тыс. рублей в 2020 году.

В пояснительной записке причины изменений по непрограммным расходам отсутствуют. Указанное нарушение является систематическим, соответствующая реакция ответственных исполнителей на замечания Контрольно-счетной палаты отсутствует.

5. Изменение дефицита бюджета,

источников финансирования дефицита бюджета.

В результате вносимых проектом решения изменений размер дефицита бюджета городского округа на 2020 год уменьшится с 464 422,7 тыс. рублей на 250 554,2 тыс. рублей (в 2,2 раза) и составит 213 868,5 тыс. рублей, или 7,5 % утвержденного объема доходов бюджета городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации предельному размеру дефицита местного бюджета (10,0 %).

Размер дефицита бюджета городского округа Королёв в период 2021 - 2022 годов не изменится, составит 0,0 тыс. рублей.

Проектом предусматривается внесение изменений в Программу муниципальных внутренних заимствований городского округа Королёв Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложения 15 и 16 к решению Совета депутатов к решению Совета депутатов от 18.12.2019 № 45/11) – изменение объема привлечения и, соответственно, погашения долговых обязательств по привлеченным заимствованиям, сведения представлены в сравнительной таблице.

тыс. рублей

Наименование		2020	2021	2022
Привлечение заимствований	действующая редакция	845 439,0	0,0	845 439,0
	проект	594 884,8	0,0	594 884,8
	отклонение	-250 554,2	0,0	-250 554,2
Погашение долговых обязательств (по привлеченным заимствованиям)	действующая редакция	580 000,0	0,0	845 439,0
	проект	580 000,0	0,0	594 884,8
	отклонение	0,0	0,0	-250 554,2
Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга	действующая редакция	53 300,0	61 000,0	61 000,0
	проект	53 300,0	61 000,0	61 000,0
	отклонение	0,0	0,0	0,0

В пояснительной записке объяснения вносимых изменений в Программу муниципальных внутренних заимствований отсутствуют. Указанное нарушение также является систематическим, соответствующая реакция ответственных исполнителей на замечания Контрольно-счетной палаты отсутствует.

На 2020 и 2022 годы предусмотрено уменьшение привлечения муниципальных внутренних заимствований на 250 554,2 тыс. рублей, ежегодно, и, соответственно, уменьшение погашения заимствований на 2022 год на 250 554,2 тыс. рублей.

Однако, проектом не предусмотрено изменение расходов на обслуживание государственного и муниципального долга на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов.

Следует отметить, что на аналогичное замечание обращалось внимание по результатам проведения экспертизы третьего и четвертого изменений в бюджет (Заключение Контрольно-счётной палаты от 26 мая 2020 г. № 39). В ответе на Заключение Контрольно-счётной палаты указано, что предложения по уменьшению расходов на обслуживание муниципального долга будут рассмотрены, учтены и приняты к сведению (письмо Финансово-казначейского управления от 29 июля 2020 г. № исх-174, письмо Администрации от 1 октября 2020 г. № 116Исх-5861).

Сведения об изменениях размера дефицита бюджета и источников его финансирования в 2020 году представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение СД от 26.08.2020 № 133/29	Проект	Отклонения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
Дефицит городского бюджета***	464 422,7	213 868,5	-250 554,2	-53,9

Наименование показателя	Решение СД от 26.08.2020 № 133/29	Проект	Отклонения (+/-)	
			(гр.3-гр.2)	%
1	2	3	4	5
в процентах к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	17,5	7,5	-10,0	-57,4
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	464 422,7	213 868,5	-250 554,2	-53,9
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации*	265 439,0	14 884,8	-250 554,2	-
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	845 439,0	594 884,8	-250 554,2	-29,6
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	-580 000,0	-580 000,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов**	198 983,7	198 983,7	0,0	0,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-9 583 133,9	-9 556 569,3	26 564,6	-0,3
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	9 782 117,6	9 755 553,0	-26 564,6	-0,3
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	0,0	0,0	-
*- с минусом отражается погашение долговых обязательств, с плюсом получение заемных денежных средств.				
**- с минусом отражается увеличение остатков, с плюсом уменьшение остатков.				
*** - с минусом отражается профицит, с плюсом дефицит.				

Сведения об изменениях размера дефицита бюджета и источников его финансирования в период 2021 - 2022 годов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Решение СД от 26.08.2020 № 133/29		Проект изменений		Изменения (+/-) / %			
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021	2022
					(гр.4-гр.2)	(гр.5-гр.3)	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дефицит городского бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
в процентах к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	845 439,0	0,0	594 884,8	0,0	-250 554,2	-	-29,6
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0,0	-845 439,0	0,0	-594 884,8	0,0	250 554,2	-	-29,6
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-

Наименование показателя	Решение СД от 26.08.2020 № 133/29		Проект изменений		Изменения (+/-) / %			
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021	2022
					(гр.4-гр.2)	(гр.5-гр.3)	%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Увеличение остатков средств бюджетов	-8 011 252,1	-9 715 268,3	-7 882 868,1	-9 464 714,1	128 384,0	250 554,2	-1,6	-2,6
Уменьшение остатков средств бюджетов	8 011 252,1	9 715 268,3	7 882 868,1	9 464 714,1	-128 384,0	-250 554,2	-1,6	-2,6
*- с минусом отражается погашение долговых обязательств, с плюсом получение заемных денежных средств.								
**- с минусом отражается увеличение остатков, с плюсом уменьшение остатков.								
*** - с минусом отражается профицит, с плюсом дефицит.								

6. Выводы.

Основной причиной внесения изменений является уменьшение иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области городскому округу Королёв Московской области на компенсацию снижения поступления налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов в 2020 году, в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции на основании постановления правительства Московской области от 21 июля 2020 г. № 437/23 «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Московской области и о предоставлении и распределении иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение расходных обязательств муниципальных образований Московской области, связанных с решением вопросов местного значения муниципальных образований Московской области, в связи со снижением поступления налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов в 2020 году в условиях пандемии новой коронавирусной инфекции». Кроме того, необходимо включение в бюджет городского округа Королёв Московской области средств из бюджета Московской области в соответствии с Законом Московской области от 16 декабря 2019 г. № 261/2019-ОЗ «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»; корректировки ассигнований главных распорядителей бюджетных средств по программным мероприятиям муниципальных программ, а также непрограммным расходам.

Представленным проектом решения уточняются основные характеристики городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Внесены изменения в текстовую часть решения о бюджете.

Внесены изменения в Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Королёв Московской области.

Общие объемы доходов, расходов бюджета городского округа на 2020 год, а также дефицит бюджета, предусмотренные в текстовой части проекта решения, соответствуют объемам доходов, расходов и дефициту бюджета, отраженным в соответствующих приложениях к проекту решения.

Проектом решения предусмотрено увеличение доходов бюджета на 2020 год на 223 989,6 тыс. рублей, или на 2,6 %, на плановый период 2021 года на 128 384,0 тыс. рублей (3,0 %), на плановый период 2022 года изменение доходов не предусмотрено.

Расходы бюджета городского округа на 2020 год предлагается утвердить в сумме 9 175 553,0 тыс. рублей, что на 26 564,6 тыс. рублей, или на 0,3 %, меньше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете (9 202 117,6 тыс. рублей), в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 7 527,3 тыс. рублей и за счет собственных доходов в сумме 19 037,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа на 2021 год предлагается утвердить в сумме 7 786 830,1 тыс. рублей, что на 128 384,0 тыс. рублей, или на 1,6 %, меньше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете (7 915 214,1 тыс. рублей) за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

Проектом решения не предусмотрено изменение расходов бюджета на плановый период 2022 года.

Размер дефицита бюджета городского округа на 2020 год уменьшится с 464 422,7 тыс. рублей на 250 554,2 тыс. рублей (в 2,2 раза) и составит 213 868,5 тыс. рублей, или 7,5 % утверждённого объёма доходов бюджета городского округа без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует установленному Бюджетным кодексом Российской Федерации предельному размеру дефицита местного бюджета (10,0 %).

Размер дефицита бюджета городского округа Королёв в период 2021 - 2022 годов не изменится, составит 0,0 тыс. рублей.

Проектом предусматривается изменение объёма привлечения и, соответственно, погашения долговых обязательств по привлеченным заимствованиям на 2020 год и плановый период 2022 года. Однако, проектом не предусмотрено изменение расходов на обслуживание государственного и муниципального долга на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годов.

Пояснительная записка не содержит объяснений отдельных изменений, вносимых в решение о бюджете.

7. Предложения

Администрации городского округа Королёв Московской области,
Финансово-казначейскому управлению Администрации города Королёва
Московской области

1. В связи с изменением объёма привлечения и погашения долговых обязательств по привлеченным заимствованиям городского округа Королёв Московской области на 2020 год и плановый период 2022 года необходимо предусмотреть изменение расходов на обслуживание государственного и муниципального долга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

2. Необходимо обратить соответствующее внимание на качество составления Пояснительной записки к проекту о внесении изменений в решение о бюджете.

Председатель
Контрольно-счётной палаты



С.М.Цыганкова