ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 83-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 21 декабря 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: 17 – 21 декабря 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-счетных 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 межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области городскому округу Королёв 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.

3. Изменение доходной части городского бюджета.

3.1. Изменение доходной части бюджета на 2020 год.

Проектом решения предусмотрено уменьшение доходов бюджета на 2020 год на 71 902,0 тыс. рублей, или на 0,8 %, в том числе:

3.1.1. по группе «Налоговые и неналоговые доходы» планируется уменьшение на сумму 4 950,9 тыс. рублей, или на 0,1 %, 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» уменьшится на сумму 4 950,9 тыс. рублей, или на 0,3 %.

3.1.2. по группе «Безвозмездные поступления» планируется уменьшение на сумму 66 951,1 тыс. рублей, или на 1,2 %, в том числе:

3.1.2.1. за счет уменьшения поступлений «Субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» на 36 038,1 тыс. рублей, или на 1,7 %, из них за счет:

- уменьшения «Прочих субсидий бюджетам городских округов (ремонт подъездов многоквартирных домов)» на сумму 6 963,1 тыс. рублей;

- увеличения «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг)» на сумму 1 305,0 тыс. рублей;

- уменьшения «Прочих субсидий бюджетам городских округов (приобретение и установка технических сооружений (устройств) для развлечений, оснащенных электрическим приводом)» на сумму 30 380,0 тыс. рублей;

3.1.2.2. за счет уменьшения поступлений «Субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 23 750,0 тыс. рублей, или на 0,7 %, из них за счет:

- уменьшения «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях в Московской области и в частных общеобразовательных учреждениях

в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам)» на сумму 5 529,0 тыс. рублей;

- уменьшения «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг))» на сумму 13 683,0 тыс. рублей;

- увеличения «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг))» на сумму 34 090,0 тыс. рублей;

- уменьшения «Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг))» на сумму 36 908,0 тыс. рублей;

- уменьшения «Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года» на сумму 1 720,0 тыс. рублей;

3.1.2.3. за счет увеличения «Возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» на сумму -7 163,0 тыс. рублей, или на 22,0 %, из них за счет:

- увеличения «Возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» на сумму -7 163,0 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 11.11.2020 № 151/34 | Проект изменений | (гр.3-гр.2) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **3 558 499,0** | **3 553 548,1** | **-4 950,9** | **-0,1** |
| **Налоговые доходы** | **3 306 788,8** | **3 301 837,9** | **-4 950,9** | **-0,1** |
| Налоги на прибыль, доходы | 1 886 127,8 | 1 881 176,9 | -4 950,9 | -0,3 |
| *Налог на доходы физических лиц* | *1 886 127,8* | *1 881 176,9* | *-4 950,9* | *-0,3* |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 22 336,8 | 22 336,8 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на совокупный доход | 780 607,8 | 780 607,8 | 0,0 | 0,0 |
| Налоги на имущество | 585 616,4 | 585 616,4 | 0,0 | 0,0 |
| *Налог на имущество физических лиц* | *185 838,0* | *185 838,0* | *0,0* | *0,0* |
| *Земельный налог* | *399 778,4* | *399 778,4* | *0,0* | *0,0* |
| Государственная пошлина | 32 100,0 | 32 100,0 | 0,0 | 0,0 |
| Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Неналоговые доходы** | **251 710,2** | **251 710,2** | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 178 858,5 | 178 858,5 | 0,0 | 0,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 210,3 | 210,3 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 885,1 | 885,1 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 54 043,0 | 54 043,0 | 0,0 | 0,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 5 666,5 | 5 666,5 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 12 046,8 | 12 046,8 | 0,0 | 0,0 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **5 403 185,5** | **5 336 234,4** | **-66 951,1** | **-1,2** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **5 431 504,8** | **5 371 716,7** | **-59 788,1** | **-1,1** |
| 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) | 2 117 805,1 | 2 081 767,0 | -36 038,1 | -1,7 |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 3 228 689,0 | 3 204 939,0 | -23 750,0 | -0,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 77 536,7 | 77 536,7 | 0,0 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 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 | 4 305,1 | 4 305,1 | 0,0 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -32 624,4 | -39 787,4 | -7 163,0 | 22,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **8 961 684,5** | **8 889 782,5** | **-71 902,0** | **-0,8** |

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

Проектом решения не предусмотрено изменение доходов бюджета на плановый период 2021 года.

Проектом решения предусмотрено уменьшение доходов бюджета на плановый период 2022 года на 60 552,0 тыс. рублей (0,7 %), в том числе:

3.2.1. по группе «Безвозмездные поступления» планируется уменьшение на 2022 год на 60 552,0 тыс. рублей (1,3 %), в том числе:

3.2.1.1. за счет уменьшения поступлений «Субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» на 60 552,0 тыс. рублей в 2022 году, из них за счет:

- уменьшения поступления «Прочих субсидий бюджетам городских округов (на мероприятия по проведению капитального ремонта и технического переоснащения муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры Московской области)» на сумму 60 552,0 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

| Наименования | Решение СД от 11.11.2020 № 151/34 | | 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** | **4 149 444,3** | **4 826 532,9** | **4 149 444,3** | **4 765 980,9** | **0,0** | **-60 552,0** | **0,0** | **-1,3** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **4 149 444,3** | **4 826 532,9** | **4 149 444,3** | **4 765 980,9** | **0,0** | **-60 552,0** | **0,0** | **-1,3** |
| 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) | 858 906,3 | 1 537 506,9 | 858 906,3 | 1 476 954,9 | 0,0 | -60 552,0 | 0,0 | - |
| 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** | **7 882 868,1** | **8 869 829,3** | **7 882 868,1** | **8 809 277,3** | **0,0** | **-60 552,0** | **0,0** | **-0,7** |

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 9 088 766,2 тыс. рублей, что на 86 786,8 тыс. рублей, или на 0,9 %, меньше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете (9 175 553,0 тыс. рублей), в том числе за счет уменьшения межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на сумму 59 788,1 тыс. рублей и за счет уменьшения собственных доходов на сумму 26 998,7 тыс. рублей.

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

тыс. рублей

| КВР | Наименование вида расходов | Решение СД от 11.11.2020 № 151/34 | 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 | 499 100,9 | 491 228,0 | -7 872,9 | -1,6 | 5,4 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 1 059 665,8 | 1 020 253,8 | -39 412,0 | -3,7 | 11,2 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 238 524,0 | 234 224,9 | -4 299,1 | -1,8 | 2,6 |
| 400 | Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности | 1 825 922,4 | 1 825 922,4 | 0,0 | 0,0 | 20,1 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| 600 | Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 5 429 379,0 | 5 410 745,4 | -18 633,6 | -0,3 | 59,5 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 53 300,0 | 45 300,0 | -8 000,0 | -15,0 | 0,5 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 69 660,9 | 61 091,7 | -8 569,2 | -12,3 | 0,7 |
| | **Всего расходов** | **9 175 553,0** | **9 088 766,2** | **-86 786,8** | **-0,9** | **100,0** |

Наибольший объем ассигнований в сумме 5 410 745,4 тыс. рублей, или 59,5 %, в 2020 году планируется на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

Уменьшение объема бюджетных ассигнований планируется:

- в сумме 7 872,9 тыс. рублей, (1,6 %) – на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами;

- в сумме 39 412,0 тыс. рублей, (3,7 %) – на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- в сумме 4 299,1 тыс. рублей, (1,8 %) – на социальное обеспечение и иные выплаты населению;

- в сумме 18 633,6 тыс. рублей (0,3 %) – на предоставление субсидий

бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям;

- в сумме 8 000,0 тыс. рублей (15,0 %) – на обслуживание государственного (муниципального) долга;

- в сумме 8 569,2 тыс. рублей (12,3 %) – на иные бюджетные ассигнования.

В результате вносимых изменений объем программных расходов бюджета городского округа в 2020 году уменьшится на 80 464,5 тыс. рублей, или на 0,9 %, с 9 095 332,7 тыс. рублей до 9 014 868,2 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления в 2020 году уменьшится на 385,1 тыс. рублей, или на 3,0 %, с 12 713,1 тыс. рублей до 12 328,0 тыс. рублей.

Объем непрограммных расходов уменьшится на 5 937,2 тыс. рублей, или на 8,8 %, с 67 507,2 тыс. рублей до 61 570,0 тыс. рублей.

Доля программных расходов бюджета составит 99,2 %, непрограммных расходов – 0,8 %.

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

тыс. рублей

| Наименование | Бюджет на 2020 год, утверждённый решением СД | | Изменения (+/-) | |
|---|---|---|---|---|
| | от 11.11.2020 № 151/34 | Проект изменений | (гр.3-гр.2) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Муниципальные программы, в т.ч.:** | **9 095 332,7** | **9 014 868,2** | **-80 464,5** | **-0,9** |
| «Здравоохранение» | 9 300,0 | 7 300,0 | -2 000,0 | -21,5 |
| «Культура» | 418 186,3 | 418 291,3 | 105,0 | 0,0 |
| «Образование» | 4 262 836,7 | 4 240 806,8 | -22 029,9 | -0,5 |
| «Социальная защита населения» | 205 348,3 | 205 348,3 | 0,0 | 0,0 |
| «Спорт» | 291 876,1 | 292 171,5 | 295,4 | 0,1 |
| «Развитие сельского хозяйств» | 7 651,1 | 7 651,1 | 0,0 | 0,0 |
| «Экология и окружающая среда» | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» | 44 216,3 | 44 216,3 | 0,0 | 0,0 |
| «Жилище» | 62 251,2 | 61 235,1 | -1 016,1 | -1,6 |
| «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» | 580 853,0 | 569 902,5 | -10 950,5 | -1,9 |
| «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 84 338,0 | 82 618,0 | -1 720,0 | -2,0 |
| «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 377 179,5 | 372 179,5 | -5 000,0 | -1,3 |
| «Цифровое муниципальное образование» | 158 660,1 | 161 911,1 | 3 251,0 | 2,0 |
| «Архитектура и градостроительство» | 1 896,0 | 1 896,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Формирование современной комфортной городской среды» | 639 797,9 | 598 398,5 | -41 399,4 | -6,5 |
| «Строительство объектов социальной инфраструктуры» | 1 773 300,4 | 1 773 300,4 | 0,0 | 0,0 |
| Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления | 12 713,1 | 12 328,0 | -385,1 | -3,0 |
| Непрограммные расходы города Королёва Московской области | 67 507,2 | 61 570,0 | -5 937,2 | -8,8 |
| **Итого по непрограммным расходам** | **80 220,3** | **73 898,0** | **-6 322,3** | **-7,9** |
| **В С Е Г О  Р А С Х О Д О В** | **9 175 553,0** | **9 088 766,2** | **-86 786,8** | **-0,9** |

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

Проектом решения не предусмотрено изменение расходов бюджета на плановый период 2021 года.

Проектом решения предлагается утвердить расходы бюджета городского округа на 2022 год в сумме 8 596 056,4 тыс. рублей, что на 60 552,0 тыс. рублей, или на 0,7 %, меньше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете (8 656 608,4 тыс. рублей) за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

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

| КВР* | Решение СД от 11.11.2020 № 151/34 | | Проект изменений | | Изменения (+/-) / % | | | | Структура | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2021 год | 2022 год | 2021 год | 2022 год | 2021 (гр.4-гр.2) | 2022 (гр.5-гр.3) | 2021 % | 2022 % | 2021 % | 2022 % |
| 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 | 5,8 |
| 200 | 946 953,2 | 1 156 157,8 | 946 953,2 | 1 156 157,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 12,2 | 13,4 |
| 300 | 276 429,0 | 258 470,6 | 276 429,0 | 258 470,6 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 3,5 | 3,0 |
| 400 | 372 192,1 | 875 377,2 | 372 192,1 | 875 377,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 4,8 | 10,2 |
| 600 | 5 542 568,8 | 5 762 992,6 | 5 542 568,8 | 5 667 142,6 | 0,0 | -95 850,0 | 0,0 | -1,7 | 71,2 | 65,9 |
| 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 | 91 833,7 | 46 540,9 | 91 833,7 | 81 838,9 | 0,0 | 35 298,0 | 0,0 | 75,8 | 1,2 | 1,0 |
| | **7 786 830,1** | **8 656 608,4** | **7 786 830,1** | **8 596 056,4** | **0,0** | **-60 552,0** | **0,0** | **-0,7** | **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 сумме 35 298,0 тыс. рублей, (в 1,8 раза) в 2022 году планируется на иные бюджетные ассигнования.

Уменьшение объема бюджетных ассигнований в сумме 95 850,0 тыс. рублей, (1,7 %) в 2022 году планируется на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

В результате вносимых изменений объем программных расходов бюджета городского округа уменьшится на 95 850,0 тыс. рублей (1,1 %) до 8 502 742,6 тыс. рублей, в 2021 году, не изменится в 2022 году и составит 7 685 069,6 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 35 298,0 тыс. рублей (в 1,8 раза) до 80 370,7 тыс. рублей в 2021 году, не изменится в 2022 году и составит 88 817,4 тыс. рублей.

Доля программных расходов бюджета составит в период 2021 - 2022 годов 98,7 % и 98,9 %, непрограммных расходов – 1,3 % и 1,1 %, соответственно.

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

тыс. рублей

| Наименование показателя | Решение СД от 11.11.2020 № 151/34 | | Проект изменений | | Изменения (+/-) / % | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2021 год | 2022 год | 2021 год | 2022 год | 2021 (гр.4-гр.2) | 2022 (гр.5-гр.3) | 2021 % | 2022 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Муниципальные программы, в т.ч.:** | **7 685 069,6** | **8 598 592,6** | **7 685 069,6** | **8 502 742,6** | **0,0** | **-95 850,0** | **0,0** | **-1,1** |
| «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» | 4 557 698,1 | 4 741 970,2 | 4 557 698,1 | 4 646 120,2 | 0,0 | -95 850,0 | 0,0 | -2,0 |
| «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 |
| «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 | 165 174,8 | 228 676,4 | 165 174,8 | 228 676,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

| Наименование показателя | Решение СД от 11.11.2020 № 151/34 | | Проект изменений | | Изменения (+/-) / % | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2021 год | 2022 год | 2021 год | 2022 год | 2021 (гр.4-гр.2) | 2022 (гр.5-гр.3) | 2021 % | 2022 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| образование» | | | | | | | | |
| «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» | 298 946,6 | 543 448,6 | 298 946,6 | 543 448,6 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| «Строительство объектов социальной инфраструктуры» | 326 587,1 | 840 296,2 | 326 587,1 | 840 296,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Непрограммные расходы, в т.ч.:** | **101 760,5** | **58 015,8** | **101 760,5** | **93 313,8** | **0,0** | **35 298,0** | **0,0** | **60,8** |
| 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 | 88 817,4 | 45 072,7 | 88 817,4 | 80 370,7 | 0,0 | 35 298,0 | 0,0 | 78,3 |
| **В С Е Г О Р А С Х О Д О В** | **7 786 830,1** | **8 656 608,4** | **7 786 830,1** | **8 596 056,4** | **0,0** | **-60 552,0** | **0,0** | **-0,7** |

4.3. Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности

*4.3.1. Муниципальная программа «Здравоохранение».*

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 9 300,0 тыс. рублей до 7 300,0 тыс. рублей, или на 2 000,0 тыс. рублей (21,5 %), в том числе по подпрограмме «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи» на создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории городского округа в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (оплата расходов на аренду жилья фельдшерам скорой медицинской помощи), по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

*4.3.2. Муниципальная программа «Культура».*

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 418 186,3 тыс. рублей до 418 291,3 тыс. рублей, или на 105,0 тыс. рублей (0,03 %), в том числе по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма», по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

*4.3.3. Муниципальная программа «Образование».*

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 4 262 836,7 тыс. рублей до 4 240 806,8 тыс. рублей, или на 22 029,9 тыс. рублей (0,5 %).

В 2022 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 4 741 970,2 тыс. рублей до 4 646 120,2 тыс. рублей, или на 95 850,0 тыс. рублей (2,0 %).

4.3.3.1. По подпрограмме «Дошкольное образование» расходы увеличатся в 2020 году на сумму 18 301,0 тыс. рублей, в том числе:

- в связи с увеличением субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), на сумму 34 090,0 тыс. рублей;

- в связи уменьшением субвенции на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на сумму 13 683,0 тыс. рублей;

- в связи уменьшением бюджетных ассигнования в сумме 2 106,1 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.3.2. По подпрограмме «Общее образование» расходы уменьшатся в 2020 году на 35 647,0 тыс. рублей, в том числе:

- в связи уменьшением субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на сумму 36 908,0 тыс. рублей;

- в связи уменьшением 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 на сумму 5 529,0 тыс. рублей;

- в связи с увеличением средств городского бюджета на частичную компенсация 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 6 790,0 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы скорректированы расходы на суммы 108,1 тыс. рублей; 996,0 тыс. рублей; 799,9 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.3.3. По подпрограмме «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» расходы уменьшатся в 2020 году на сумму 4 683,9 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 95 850,0 тыс. рублей, в том числе:

- в связи с уменьшением бюджетных ассигнований в 2020 году в сумме 4 683,9 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств;

- в связи уменьшением субсидии на мероприятия по проведению капитального ремонта и технического переоснащения муниципальных организаций дополнительного образования детей в Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры на сумму 60 552,0 тыс. рублей в 2022 году;

- в связи с уменьшением средств городского бюджета на софинансирование мероприятий по проведению капитального ремонта и технического переоснащения муниципальных организаций дополнительного образования детей в Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры на сумму 35 298,0 тыс. рублей в 2022 году.

*4.3.4. Муниципальная программа «Социальная защита населения».*

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе не изменится, составит 205 348,3 тыс. рублей.

Расходы скорректируются по заявке главного распорядителя бюджетных средств:

- на суммы 110,0 тыс. рублей; 96,4 тыс. рублей по подпрограмме «Социальная поддержка граждан»;

- на сумму 93,2 тыс. рублей по подпрограмме «Доступная среда»;

- на сумму 4 144,2 тыс. рублей по подпрограмме «Развитие системы отдыха и оздоровления детей».

*4.3.5. Муниципальная программа «Спорт».*

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 291 876,1 тыс. рублей до 292 171,5 тыс. рублей, или на 295,4 тыс. рублей (0,1 %), в том числе по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма», по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

*4.3.6. Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения».*

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе не изменится и составит 44 216,3 тыс. рублей.

По подпрограмме «Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» расходы уменьшатся в 2020 году на сумму 267,0 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

По подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» расходы увеличатся в 2020 году на сумму 267,0 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

*4.3.7. Муниципальная программа «Жилище».*

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 62 251,2 тыс. рублей до 61 235,1 тыс. рублей, или на 1 016,1 тыс. рублей (1,6 %), в том числе, по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей», по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

*4.3.8. Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами».*

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 580 853,0 тыс. рублей до 569 902,5 тыс. рублей, или на 10 950,5 тыс. рублей (1,9 %).

4.3.8.1. По подпрограмме «Развитие имущественного комплекса» расходы уменьшатся на сумму 129,1 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.8.2. По подпрограмме «Управление муниципальными финансами» расходы на обслуживание муниципального долга уменьшатся в 2020 году на сумму 8 000,0 тыс. рублей.

4.3.8.3. По подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» расходы уменьшатся на сумму 2 821,4 тыс. рублей, по заявкам главных распорядителей бюджетных средств.

*4.3.9. 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 уменьшить с 84 338,0 тыс. рублей до 82 618,0 тыс. рублей, или на 1 720,0 тыс. рублей (2,0 %), в том числе по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» за счет субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года.

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

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 377 179,5 тыс. рублей до 372 179,5 тыс. рублей, или на 5 000,0 тыс. рублей (1,3 %), в том числе по подпрограмме «Дороги Подмосковья», по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

*4.3.11. Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование».*

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется увеличить с 158 660,1 тыс. рублей до 161 911,1 тыс. рублей, или на 3 251,0 тыс. рублей (2,0 %), в том числе, по подпрограмме «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» за счет:

- субсидии из бюджета Московской области на расходы на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления

государственных и муниципальных услуг на сумму 1 305,0 тыс. рублей и увеличения софинансирования из городского бюджета на сумму 69,0 тыс. рублей;

- увеличения бюджетных ассигнований на сумму 1 877,0 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

*4.3.12. Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство».*

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе не изменится, составит 1 896,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Реализация политики пространственного развития» расходы скорректируются в 2020 году на сумму 200,0 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

*4.3.13. Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды».*

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований по муниципальной программе планируется уменьшить с 639 797,9 тыс. рублей до 598 398,5 тыс. рублей, или на 41 399,4 тыс. рублей (6,5 %).

4.3.13.1. По подпрограмме «Комфортная городская среда» расходы уменьшатся на сумму 31 978,9 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения субсидии на приобретение и установку технических сооружений (устройств) для развлечений, оснащенных электрическим приводом на сумму 30 380,0 тыс. рублей и софинансирования из местного бюджета на сумму 1 599,0 тыс. рублей.

4.3.13.2. По подпрограмме «Благоустройство территорий» расходы уменьшатся в 2020 году на сумму 813,5 тыс. рублей, по заявке главного распорядителя бюджетных средств.

4.3.13.3. По подпрограмме «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах» расходы уменьшатся в 2020 году на сумму 8 607,0 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения субсидии на ремонт подъездов в многоквартирных домах на сумму 6 963,1 тыс. рублей и софинансирования из местного бюджета на сумму 1 643,9 тыс. рублей.

*4.3.16. Непрограммные расходы*.

В 2020 году годовой объем бюджетных ассигнований на непрограммные расходы планируется уменьшить с 80 220,3 тыс. рублей до 73 898,0 тыс. рублей, или на 6 322,3 тыс. рублей (7,9 %).

В 2022 году годовой объем бюджетных ассигнований на непрограммные расходы планируется увеличить с 58 015,8 тыс. рублей до 93 313,8 тыс. рублей, или на 35 298,0 тыс. рублей (в 1,6 раза).

*По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора*» в 2020 году расходы увеличатся на 250,5 тыс. рублей на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты.

*По подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* в 2020 году расходы уменьшатся на 635,6 тыс. рублей на обеспечение деятельности избирательной комиссии муниципального образования.

*По подразделу 0111 «Резервные фонды*» в 2020 году расходы увеличатся на 1 826,6 тыс. рублей, в том числе за счет увеличения

- на сумму 1 752,9 тыс. рублей резервного фонда администрации;
- на сумму 73,7 тыс. рублей резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

*По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы*» в 2020 году расходы уменьшатся на 600,7 тыс. рублей, в 2022 году расходы увеличатся на 35 298,0 тыс. рублей в том числе:

- на оплату исполнительных листов, судебных издержек уменьшатся на сумму 800,9 тыс. рублей в 2020 году, увеличатся на 35 298,0 тыс. рублей в 2022 году;
- на иные расходы увеличатся на сумму 200,0 тыс. рублей в 2020 году.

*По подразделу 0702 «*Общее образование*»* в 2020 году расходы за счет остатков прошлых лет в случае отсутствия в текущем году соответствующих целевых межбюджетных трансфертов уменьшатся на 7 162,9 тыс. рублей.

В пояснительной записке причины изменений по непрограммным расходам отсутствуют.

## 5. Изменение дефицита бюджета, источников финансирования дефицита бюджета.

В результате вносимых проектом решения изменений размер дефицита бюджета городского округа на 2020 год уменьшится с 213 868,5 тыс. рублей на 14 884,3 тыс. рублей (на 7,0 %) и составит 198 983,7 тыс. рублей, или 7,0 % 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 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 декабря 2019 г. № 45/11) – изменение объема привлечения и, соответственно, погашения долговых обязательств по привлеченным заимствованиям, а также предусмотрено изменение расходов на обслуживание муниципального долга, сведения представлены в сравнительной таблице.

тыс. рублей

| Наименование | | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Привлечение заимствований | действующая редакция | 594 884,8 | 0,0 | 594 884,8 |
| | проект | 580 000,0 | 0,0 | 580 000,0 |
| | отклонение | -14 884,8 | 0,0 | -14 884,8 |
| Погашение долговых обязательств (по привлеченным заимствованиям) | действующая редакция | 580 000,0 | 0,0 | 594 884,8 |
| | проект | 580 000,0 | 0,0 | 580 000,0 |
| | отклонение | 0,0 | 0,0 | -14 884,8 |

| Наименование | | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|
| Расходы на обслуживание муниципального долга | действующая редакция | 53 300,0 | 61 000,0 | 61 000,0 |
| | проект | 45 300,0 | 61 000,0 | 61 000,0 |
| | отклонение | 8 000,0 | 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 14 884,92 тыс. рублей, ежегодно, и, соответственно, уменьшение погашения заимствований на 2022 год на 14 884,8 тыс. рублей.

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

Следует отметить, что на аналогичное замечание обращалось внимание по результатам проведения экспертизы третьего, четвертого и пятого изменений в бюджет (Заключения Контрольно-счётной палаты от 26 мая 2020 г. № 39, от 3 сентября 2020 г. № 58-э, от 5 ноября 2020 г. № 73-э). В ответах на Заключения Контрольно-счётной палаты указано, что предложения по уменьшению расходов на обслуживание муниципального долга будут рассмотрены, учтены и приняты к сведению (письма Финансово-казначейского управления от 29 июля 2020 г. № исх-174, от 4 декабря 2020 г. № 321; 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 11.11.2020 № 151/34 | Проект | Отклонения (+/-) /% | |
|---|---|---|---|---|
| | | | (гр.3-гр.2) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Дефицит городского бюджета*** ** | **213 868,5** | **198 983,7** | **-14 884,8** | **-7,0** |
| в процентах к общей сумме доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений | 7,5 | 7,0 | -0,5 | -6,8 |
| Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 213 868,5 | 198 983,7 | -14 884,8 | -7,0 |
| Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации* | 14 884,8 | 0,0 | -14 884,8 | -100,0 |
| Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации | 594 884,8 | 580 000,0 | -14 884,8 | -2,5 |
| 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 | -9 556 569,3 | -9 469 782,5 | 86 786,8 | -0,9 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов | 9 755 553,0 | 9 668 766,2 | -86 786,8 | -0,9 |
| 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 11.11.2020 № 151/34 | | Проект изменений | | Изменения (+/-) / % | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2021 год | 2022 год | 2021 год | 2022 год | 2021 год (гр.4-гр.2) | 2022 год (гр.5-гр.3) | 2021 % | 2022 % |
| 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 | 594 884,8 | 0,0 | 580 000,0 | 0,0 | -14 884,8 | - | -2,5 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации | 0,0 | -594 884,8 | 0,0 | -580 000,0 | 0,0 | 14 884,8 | - | -2,5 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | - |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -7 882 868,1 | -9 464 714,1 | -7 882 868,1 | -9 389 277,3 | 0,0 | 75 436,8 | 0,0 | -0,8 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 7 882 868,1 | 9 464 714,1 | 7 882 868,1 | 9 389 277,3 | 0,0 | -75 436,8 | 0,0 | -0,8 |
| *- 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 межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области городскому округу Королёв 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.

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.

Проектом решения предусмотрено уменьшение доходов бюджета на 2020 год на 71 902,0 тыс. рублей, или на 0,8 %, на плановый период 2022 года на 60 552,0 тыс. рублей (0,7 %), на плановый период 2021 года изменение доходов не предусмотрено.

Расходы бюджета городского округа на 2020 год предлагается утвердить в сумме 9 088 766,2 тыс. рублей, что на 86 786,8 тыс. рублей, или на 0,9 %, меньше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете (9 175 553,0 тыс. рублей), в том числе за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме 59 788,1 тыс. рублей и за счет собственных доходов в сумме 26 998,7 тыс. рублей.

Проектом решения не предусмотрено изменение расходов бюджета на плановый период 2021 года.

Расходы бюджета городского округа на 2022 год предлагается утвердить в сумме 8 596 056,4 тыс. рублей, что на 60 552,0 тыс. рублей, или на 0,7 %, меньше объёма расходов, утверждённого действующим решением о бюджете (8 656 608,4 тыс. рублей), за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

Размер дефицита бюджета городского округа на 2020 год уменьшится с 213 868,5 тыс. рублей на 14 884,3 тыс. рублей (на 7,0 %) и составит 198 983,7 тыс. рублей, или 7,0 % 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 объема привлечения и, соответственно, погашения долговых обязательств по привлеченным заимствованиям на 2020 год и плановый период 2022 года, а также предусмотрено изменение расходов на обслуживание муниципального долга в 2020 году. Однако, проектом не предусмотрено изменение расходов на обслуживание муниципального долга 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 объема 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 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