

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.12.2018 № 336/17 «О бюджете Можайского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»»

г. Можайск

16.12.2019

Заключение Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на проект решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.12.2018 № 336/17 «О бюджете Можайского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.06.2018 № 48/7, по материалам, поступившим в Контрольно-счетную палату Можайского городского округа Московской области (далее - Контрольно-счетная палата) письмом Главы Можайского городского округа Московской области от 06.12.2019 № 377.

Подпунктом 1 пункта 2 проекта решения предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета Можайского городского округа на 2019 год в части увеличения общего объема доходов и расходов на 7 466,9 тыс. рублей.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

Показатели	2019 год
Утверждено на 26.11.2019, тыс. рублей	
Доходы	3 692 862,0
Расходы	3 968 271,2
Дефицит	275 409,2
Изменения согласно проекту решения, тыс. рублей	
Доходы	+7 466,9
Расходы	+7 466,9
Дефицит	-
Предлагается утвердить согласно проекту решения, тыс. рублей	
Доходы	3 700 328,9
Расходы	3 975 738,1
Дефицит	275 409,2

Общие объемы доходов и расходов бюджета Можайского городского округа, предусмотренные в тексте проекта решения, соответствуют объемам доходов и расходов, отраженным в соответствующих приложениях к проекту решения.

Подпунктом 2 пункта 2 проекта решения предусматривается изменение пункта 14 решения о бюджете на 2019 год в части: включения размера софинансирования расходов на организацию деятельности многофункциональных центров, действующих на территории Московской области, по реализации мероприятий, направленных на повышение уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг (3 тыс. рублей) и расходов на организацию деятельности многофункциональных центров (20 тыс. рублей); уменьшения размера

софинансирования расходов на проектирование и реконструкцию муниципальных стадионов на 759,6 тыс. рублей, расходов на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры на 112 тыс. рублей, расходов на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 41,2 тыс. рублей, расходов на приобретение коммунальной техники на 359,1 тыс. рублей, расходов на реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий в военных городках Московской области на 297 тыс. рублей, расходов на ремонт дворовых территорий на 6,3 тыс. рублей, расходов на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» на 26,4 тыс. рублей, расходов на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области на 3,9 тыс. рублей.

Объемы софинансирования, предусмотренные подпунктом 2 пункта 2 проекта решения, отражены в соответствующих приложениях к проекту решения.

Подпунктом 3 пункта 2 проекта решения предлагается установить предельный объем муниципального долга Можайского городского округа на 2019 год в размере 577 751,6 тыс. рублей, на 2020 год в размере 611 957,5 тыс. рублей и на 2021 год в размере 625 278 тыс. рублей.

Доходы бюджета Можайского городского округа на 2019 год

Проектом решения предусматривается уменьшение налоговых и неналоговых доходов на **4 839,2** тыс. рублей, в том числе:

- земельного налога с организаций на 1 839,2 тыс. рублей. Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 258 594,7 тыс. рублей, по состоянию на 11.12.2019 фактическое поступление налога в бюджет составило 160 485,3 тыс. рублей;
- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 3 000 тыс. рублей. Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 34 779,5 тыс. рублей, по состоянию на 11.12.2019 фактическое поступление доходов в бюджет составило 1 048,1 тыс. рублей.

Предлагаемые изменения отражены в приложениях 1, 2 к проекту решения.

Проектом решения предусматривается увеличение на **12 306,1** тыс. рублей объема безвозмездных поступлений на 2019 год из бюджета Московской области, подлежащих получению в соответствии с законодательством Московской области, в том числе:

- увеличивается субвенция на 1 728 тыс. рублей 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) (Закон Московской области «О внесении изменений в Закон Московской области «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»);

- уменьшается субвенция на 10 531 тыс. рублей 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) (Закон Московской области «О внесении изменений в Закон Московской области «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»»);

- предусматривается субсидия в сумме 253 тыс. рублей на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по реализации мероприятий, направленных на повышение уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг (Постановление Правительства Московской области от 17.09.2019 № 617/32 «О внесении изменений в государственную программу Московской области «Цифровое Подмосковье» 2018-2024 годы», уведомление от 11.11.2019 № 159);

- предусматривается субсидия в сумме 370 тыс. рублей на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (Постановление Правительства Московской области от 22.10.2019 № 765/37 «О внесении изменений в государственную программу Московской области «Цифровое Подмосковье» 2018-2024 годы», уведомление от 13.11.2019 № 161);

- уменьшается субсидия на 24,3 тыс. рублей на ремонт дворовых территорий (Постановление Правительства Московской области от 17.09.2019 № 620/32 «О внесении изменений в государственную программу Московской области «Формирование современной комфортной городской среды», уведомление от 26.11.2019 № 873/0064/15);

- уменьшается субсидия на 1 401 тыс. рублей на приобретение коммунальной техники (уведомление от 19.11.2019 № 004/431, дополнительное соглашение № Д1-20ТХ/2019 между главным распорядителем средств бюджета Московской области и администрацией муниципального образования Московской области о предоставлении субсидии от 15.11.2019);

- уменьшается субсидия на 103 тыс. рублей на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» (Постановление Правительства Московской области от 17.09.2019 № 620/32 «О внесении изменений в государственную программу Московской области «Формирование современной комфортной городской среды», уведомление от 15.11.2019 № 873/431/0087/17);

- уменьшается субсидия на 386 тыс. рублей на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области (Постановление Правительства Московской области от 17.09.2019 № 620/32 «О внесении изменений в государственную программу Московской области «Формирование современной комфортной городской среды», уведомление от 14.11.2019 № 873/0118/2);

- уменьшается субсидия на 159,8 тыс. рублей на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере ЖКХ (дополнительное соглашение № Д1-2019-ГПЦП033 между главным распорядителем средств бюджета Московской области и администрацией муниципального образования Московской области о предоставлении субсидии от 12.11.2019);

- уменьшается субсидия на 5 641,8 тыс. рублей на благоустройство общественных территорий в военных городках Московской области (Постановление Правительства Московской области от 17.09.2019 № 620/32 «О внесении изменений в государственную программу Московской области «Формирование современной комфортной городской среды»);

- уменьшается субсидия на 112 тыс. рублей на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры (дополнительное соглашение № 1 к соглашению № 69/19 от 18.02.2019 между главным распорядителем

средств бюджета Московской области и администрацией муниципального образования Московской области о предоставлении субсидии от 19.11.2019);

- увеличиваются иные межбюджетные трансферты на 28 314 тыс. рублей, в том числе в форме дотаций – 25 899 тыс. рублей, на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ – 2 415 тыс. рублей (Закон Московской области «О внесении изменений в Закон Московской области «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»»).

Предлагаемые изменения отражены в приложениях 1, 2 к проекту решения.

Расходы бюджета Можайского городского округа на 2019 год

Проектом решения предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2019 год за счет увеличения целевых межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области в сумме **12 306,1** тыс. рублей.

Данные изменения бюджетных ассигнований отражены в соответствующих приложениях к проекту решения.

Проектом решения предусматривается уменьшение бюджетных ассигнований за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов на **4 839,2** тыс. рублей и перераспределение расходов, в том числе:

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» по целевой статье «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления (денежное содержание)» увеличиваются на 2 551,5 тыс. рублей в связи с оплатой кредиторской задолженности по страховым взносам за декабрь 2018 года в январе 2019 года (платежные поручения);
- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» по целевой статье «Центральный аппарат» уменьшаются на 231,9 тыс. рублей;
- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» уменьшаются на 30 тыс. рублей, в том числе:
 - по целевой статье «Обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения Можайского городского округа Московской области "Можайск-сервис"» уменьшаются на 30 тыс. рублей;
 - по целевой статье «Расходы на обеспечение деятельности МБУ "Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг Можайского городского округа"» уменьшаются на 23 тыс. рублей;
 - по целевой статье «Софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» увеличиваются на 20 тыс. рублей в целях софинансирования расходов;
 - по целевой статье «Организация деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по реализации мероприятий, направленных на повышение уровня удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг» увеличиваются на 3 тыс. рублей в целях софинансирования расходов.
- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» по целевой статье «Расходы на обеспечение деятельности МКУ МГО МО "ЕДДС"» увеличиваются на 495,5 тыс. рублей, в том числе увеличение на 500 тыс. рублей в связи с оплатой

кредиторской задолженности по страховым взносам за декабрь 2018 года в январе 2019 года и уменьшение на 4,5 тыс. рублей в связи с экономией;

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» по целевой статье «Оказание поддержки деятельности добровольных народных дружин по охране общественного порядка на территории Можайского городского округа» уменьшаются на 370 тыс. рублей;
- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» уменьшаются на 1 356,4 тыс. рублей, в том числе:
 - по целевой статье «Содержание, ремонт (капитальный ремонт) автомобильных дорог общего пользования местного значения Можайского городского округа» - на 991 тыс. рублей;
 - по целевой статье «Расходы за счет бюджета Можайского городского округа на приобретение коммунальной техники» - на 359,1 тыс. рублей;
 - по целевой статье «Расходы за счет бюджета Можайского городского округа на ремонт дворовых территорий» - на 6,3 тыс. рублей;
- по подразделу 0410 «Связь и информатика» уменьшаются на 592,6 тыс. рублей, в том числе:
 - по целевой статье «Расходы за счет бюджета Можайского городского округа на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства» - на 41,2 тыс. рублей;
 - по целевой статье «Приобретение прав использования на рабочих местах работников органов местного самоуправления муниципального образования Московской области прикладного программного обеспечения, включая специализированные программные продукты, а также обновления к ним и права доступа к справочным и информационным системам и банкам данных» - на 245,9 тыс. рублей;
 - по целевой статье «Обеспечение установки, настройки, технического обслуживания и ремонта компьютерного и сетевого оборудования, организационной техники, приобретение расходных материалов, комплектующих и запчастей для компьютерного и сетевого оборудования, организационной техники, настройка и техническое сопровождение общесистемного программного обеспечения (далее – ОСПО), используемых в деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Московской области, а также оказание справочно-методической и технической поддержки пользователей указанного оборудования и ОСПО» - на 67 тыс. рублей;
 - по целевой статье «Централизованное приобретение компьютерного оборудования с предустановленным общесистемным программным обеспечением и организационной техники» - на 164,1 тыс. рублей;
 - по целевой статье «Обеспечение органов местного самоуправления муниципального образования Московской области телефонной связью и резервным каналом широкополосного доступа в сеть Интернет, телекоммуникационными каналами связи» - на 74,4 тыс. рублей;
- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» по целевой статье «Информирование населения об основных социально-экономических событиях муниципального образования, а также о деятельности органов местного самоуправления посредством наружной рекламы» уменьшаются на 2,8 тыс. рублей;
- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» уменьшаются бюджетные ассигнования на 958,7 тыс. рублей, в том числе:
 - по целевой статье «Создание благоприятных условий для проживания граждан в многоквартирных домах, расположенных на территории Московской области» - на 500 тыс. рублей;

- по целевой статье «Обследование жилых домов» - на 335,7 тыс. рублей;
- по целевой статье «Мониторинг технического состояния аварийного жилого дома д. Шохово, ул. Центральная, д. 20» - на 123 тыс. рублей;

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» уменьшаются бюджетные ассигнования по целевой статье «Актуализация схем водоснабжения и водоотведения» на 298,9 тыс. рублей;

- По подразделу 0503 «Благоустройство» увеличиваются бюджетные ассигнования на 1 356,4 тыс. рублей, в том числе:

- по целевой статье «Расходы за счет бюджета Можайского городского округа на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город"» уменьшаются на 26,4 тыс. рублей;

- по целевой статье «Расходы за счет бюджета Можайского городского округа на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области» уменьшаются на 3,9 тыс. рублей;

- по целевой статье «Расходы за счет бюджета Можайского городского округа на реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий в военных городках Московской области» уменьшаются на 297 тыс. рублей;

- по целевой статье «Обеспечение уличным освещением населенных пунктов» увеличиваются на 1 432,7 тыс. рублей на устройство освещения на детских игровых площадках в п. Цветковский, д. Клементьево, п. Бородинского музея, д. Шаликово, д. Синичино, г. Можайск, ул. Полосухина, д.8, ул. 20 Января, д. 2, ул. Дм. Пожарского, д.5,8; на устройство уличного освещения на автобусных остановках в д. Красный балтиец, д. Рыльково, п. Строитель, п. Химик у ДК, г. Можайск, ул. П. Хмельницкого, ул. Советская, ул. Филатова (локальные сметные расчеты);

- по целевой статье «Благоустройство территорий» увеличиваются на 251 тыс. рублей на выполнение работ по монтажу и оформлению, демонтажу и деоформлению новогодней ели на территории п. Бородинское поле, с. Сокольниково, р.п. Уваровка (обоснования начальной цены контракта, коммерческие предложения);

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» увеличиваются бюджетные ассигнования на общую сумму 92,5 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения расходов по целевой статье «Выполнение других обязательств муниципального образования» на 92,5 тыс. рублей (акт по итогам плановой документальной и выездной тематической проверки использования средств бюджета Московской области по расходованию субсидии на реализацию мероприятий по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования в рамках подпрограммы 2 «Доступная среда» государственной программы Московской области, утвержденной постановлением Правительства Московской области от 25.10.2016 № 783/39 «Об утверждении государственной программы Московской области «Социальная защита населения Московской области» на 2017-2021 годы»);

- увеличения расходов по целевой статье «Обеспечение деятельности дошкольных образовательных организаций» на 366,6 тыс. рублей на обследование технического состояния зданий МДОУ № 8 г. Можайска (коммерческие предложения);

- уменьшения расходов по целевой статье «Мероприятия по проведению капитального, текущего ремонта и установки ограждений, замены кровель, замены оконных конструкций, ремонта спортивных залов, оборудование игровых площадок дошкольных образовательных организаций, в том числе проектно-изыскательские

работы» на 366,6 тыс. рублей;

- по подразделу 0702 «Общее образование» уменьшаются бюджетные ассигнования на общую сумму 92,5 тыс. рублей, в том числе:
 - увеличения расходов по целевой статье «Выполнение других обязательств муниципального образования» на 91,8 тыс. рублей (акт по итогам плановой документальной и выездной тематической проверки использования средств бюджета Московской области по расходованию субсидии на реализацию мероприятий по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования в рамках подпрограммы 2 «Доступная среда» государственной программы Московской области, утвержденной постановлением Правительства Московской области от 25.10.2016 № 783/39 «Об утверждении государственной программы Московской области «Социальная защита населения Московской области» на 2017-2021 годы»);
 - уменьшения расходов по целевой статье «Закупка мебели и оборудования для общеобразовательных организаций» на 184,3 тыс. рублей;
- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» уменьшаются бюджетные ассигнования на общую сумму 1 930 тыс. рублей, в том числе:
 - по целевой статье «Расходы за счет бюджета Можайского городского округа на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры» на 112 тыс. рублей;
 - по целевой статье «Мероприятия по проведению капитального, текущего ремонта образовательных организаций дополнительного образования детей, в том числе проектно-исследовательские работы» на 1 818 тыс. рублей;
- по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» уменьшаются бюджетные ассигнования по целевой статье «Повышение квалификации муниципальных служащих и лиц, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы» на 160 тыс. рублей;
- по подразделу 0707 «Молодежная политика» увеличиваются бюджетные ассигнования на общую сумму 35,8 тыс. рублей по целевой статье «Организация комплексных мероприятий» на поставку технического оборудования для организации и проведения круглого стола «Выявление потребностей и запросов подростков» и на поставку ватрушек-тюбингов;
- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» уменьшаются бюджетные ассигнования на сумму 86,7 тыс. рублей, в том числе за счет:
 - уменьшения по целевой статье «Проведение мероприятия «Чествование одаренных детей Можайского городского округа Московской области»» на 70,2 тыс. рублей;
 - уменьшения по целевой статье «Проведение мероприятия «Бал выпускников Можайского городского округа Московской области»» на 16,5 тыс. рублей;
- по подразделу 0801 «Культура» уменьшаются бюджетные ассигнования на сумму 35,8 тыс. рублей по целевой статье «Организация и проведение мероприятий»;
- по подразделу 1101 «Физическая культура» уменьшаются по целевой статье «Расходы за счет бюджета Можайского городского округа на проектирование и реконструкцию муниципальных стадионов (стадион "Спартак" (ПИР и реконструкция) по адресу: Московская обл., Можайский район, г. Можайск, ул. Герасимова, в том числе технологическое присоединение и ПИР для строительства сборного коллектора)» на 759,6 тыс. рублей;

- по подразделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга» уменьшаются бюджетные ассигнования на сумму 2 465 тыс. рублей.

Данные изменения бюджетных ассигнований отражены в соответствующих приложениях к проекту решения.

Также проектом решения предлагается уточнение бюджетной классификации отдельных расходов бюджета с учетом их фактического использования:

- уточнение вида расходов бюджетных ассигнований в сумме 400,6 тыс. рублей по целевой статье «Расходы за счет субвенции из бюджета Московской области на обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области» (Перераспределение средств субвенции с расходов, предусмотренных на материальные затраты, на расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда). **Контрольно-счетная палата отмечает, что в целях недопущения неправомерного использования средств субвенции из бюджета Московской области указанные изменения бюджетных ассигнований необходимо согласовать с Министерством образования Московской области;**

- уточнение подраздела расходов бюджетных ассигнований в сумме 16 130,5 тыс. рублей по целевой статье «Устройство контейнерных площадок».

Данные изменения бюджетных ассигнований отражены в соответствующих приложениях к проекту решения.

Контрольно-счетная палата предлагает Совету депутатов Можайского городского округа Московской области рассмотреть проект решения с учетом настоящего заключения.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Можайского городского округа
Московской области



Т.П. Каплевская