

насо

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МОЖАЙСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

2019 год

1. Общие положения

Основание для проведения экспертного мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на 2019 год.

Предмет экспертного мероприятия: Проект бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Заключение на проект решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области, утвержденным решением Совета депутатов от 26.06.2018 № 48/7 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате Можайского городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов от 04.09.2018 № 131/11, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области и Можайского городского округа Московской области.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений, сформированных в Прогнозе социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на 2020 и на период до 2022 года, использованы предварительные итоги социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области за 9 месяцев 2019 года и ожидаемые итоги за 2019 год, а также проанализированы материалы, представленные с проектом и иные материалы, поступающие в Контрольно-счетную палату, использованы результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Оценка соответствия комплектности материалов и документов, представленных в составе проекта решения о бюджете Можайского городского округа Московской области, соблюдение сроков представления требованиям законодательства и правовых актов

Проект бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – проект бюджета) внесен на рассмотрение Совета депутатов Можайского городского округа Московской области в соответствии с Бюджетным кодексом РФ. Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ и статьей 11 Положения о бюджетном процессе с приложением к нему документов и материалов в соответствии со статьей 9 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату 15.11.2019 (письмо Главы Можайского городского округа Московской области от 15.11.2019 № 338).

Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 9 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статье 3.6 Положения о бюджетном процессе.

3. Анализ текстовых статей проекта бюджета на соответствие федеральному, региональному законодательству и нормативным правовым актам округа

Проведенной экспертизой соответствия текстовых статей проекта Решения о бюджете федеральному законодательству, законодательству Московской области, нормативным правовым актам округа замечания отсутствуют.

4. Прогноз социально-экономического развития и иные материалы (документы), представленные одновременно с проектом решения о бюджете

Согласно части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проекта местного бюджета основывается на:

положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования;

прогнозе социально-экономического развития;

бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Основные направления бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

В основных направлениях бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отражены:

- Социально-экономические условия бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области в текущем году и 2020 – 2022 годах.

- Основные параметры бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020-2022 годы.

- Приоритеты налоговой политики в Можайском городском округе Московской области.

- Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области на 2020-2022 годах.

- Приоритеты бюджетной политики.

- Основные подходы к формированию расходов бюджета Можайского городского округа Московской области.

- Источники финансирования дефицита бюджета Можайского городского округа Московской области.

- Политика в области муниципального долга Можайского городского округа Московской области.

4.1. Основные направления налоговой политики (или приоритеты налоговой политики в Можайском городском округе Московской области)

Ориентиры налоговой политики Можайского городского округа Московской области формируются с учетом целей и задач, определенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 марта 2018 года, Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Основными направлениями налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2020 год, как и в прошлые годы, являются:

- расширение доходной базы бюджета Можайского городского округа Московской области;
- создание благоприятных условий для расширения производства, новых рабочих мест, инвестиционной активности;
- осуществление содействия среднему и малому бизнесу для развития предпринимательской деятельности;
- усиление работы по неплатежам в бюджет городского округа;
- выявление и пресечение схем минимизации налогов, совершенствования методов контроля легализации «теневой» заработной платы;
- совершенствование методов администрирования доходов, повышения уровня ответственности главных администраторов доходов за выполнение плановых показателей поступления доходов в бюджет городского округа;
- совершенствования управления муниципальной собственностью путем:
 - а) повышения эффективности управления муниципальным имуществом и земельными участками;
 - б) обеспечения сохранности муниципального имущества.

4.1.1. Контрольно-счетная палата рекомендует отражать в основных направлениях налоговой политики:

- меры для увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов, а именно путем реализации мероприятий Плана действий по реализации задач мобилизации доходов округа, активизации работы Межведомственной комиссии по мобилизации доходов бюджета Можайского городского округа Московской области,
- мероприятия по выявлению неформальной занятости населения и мероприятия для обеспечения эффективной и стабильной налоговой системы, поддержания сбалансированности и создания условий для устойчивого исполнения бюджета округа.

4.1.2. В таблице в разделе «Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области на 2020-2022 годах» отражены: прогноз на 2020 год и темп роста в процентах; прогноз на 2021 год и темп роста в процентах; прогноз на 2022 год и темп роста в процентах. Однако в таблице не отражены итоги налоговой политики за 9 месяцев 2019 года и ожидаемое исполнение налоговых и неналоговых доходов за 2019 год с целью наглядности и достоверности расчета показателей. В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата предлагает в данном разделе отразить итоги налоговой политики за 9 месяцев 2019 года и ожидаемые итоги за 2019 год.

4.1.3. В разделе «Приоритеты налоговой политики в Можайском городском округе Московской области» отсутствует цель и задачи Политики. Основной целью может являться увеличение доходной части бюджета округа, повышение уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов с учетом требований сбалансированности и

устойчивости бюджета городского округа. Контрольно-счетная палата предлагает в данном разделе отразить цель и задачи налоговой политики в Можайском городском округе Московской области, исходя из которых определяются ее основные направления.

4.2. Основные направления бюджетной политики (или приоритеты бюджетной политики)

Основными направлениями бюджетной политики при формировании бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 - 2022 годы являются:

- реализация мероприятий, направленных на достижение национальных целей и стратегических задач развития Российской Федерации на период до 2024 года;
- обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Можайского городского округа Московской области;
- поддержание достигнутого уровня заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы;
- финансовое обеспечение реализации приоритетных для округа задач;
- обеспечение комфортной среды проживания, поддержка бизнеса и улучшение условий предпринимательской деятельности;
- повышение уровня развития социальной и транспортной инфраструктуры;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- повышение доступности и качества муниципальных услуг;
- безусловное исполнение принятых социальных обязательств Можайского городского округа Московской области;
- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса и вовлечение в него граждан;
- поддержание умеренной долговой нагрузки на бюджет Можайского городского округа Московской области.

4.2.1. Основные направления как бюджетной, так и налоговой политики должны быть сформированы с учетом положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20.02.2019, Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата предлагает дополнить абзацем 1 раздел «Приоритеты бюджетной политики» следующего содержания «Основные направления бюджетной политики сформированы с учетом положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20.02.2019, Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

4.2.2. В данном разделе не отражены основные цели бюджетной политики при формировании бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Однако частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ определено, что положения послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, на которых основывается составление проекта бюджета, определяют бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации. Таким образом в основных направлениях бюджетной политики должны определяться цели и задачи бюджетной политики. Контрольно-счетная палата

предлагает в данном разделе отразить основные цели и задачи бюджетной политики в Можайском городском округе Московской области.

4.2.3. С учетом положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20.02.2019, Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отдельные основные направления, указанные в разделе «Приоритеты бюджетной политики», относятся к основным задачам бюджетной политики:

основное направление бюджетной политики при формировании бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 - 2022 годы, указанное в абзаце 2 является одним из основных направлений бюджетной политики Российской Федерации. Контрольно-счетная палата рекомендует сформулировать данное направление применительно к Можайскому городскому округу Московской области;

основное направление бюджетной политики при формировании бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 - 2022 годы, указанное в абзаце 3, целесообразно отнести к основной цели бюджетной политики.

4.2.4. В разделе «Источники финансирования дефицита бюджета Можайского городского округа» фактически показан уровень дефицита бюджета Можайского городского округа Московской области в 2020 году и в 2021 и 2022 годы и не раскрыты источники финансирования дефицита бюджета. Контрольно-счетная палата рекомендует указать источники финансирования дефицита бюджета Можайского городского округа Московской области.

4.2.5. В разделе «Прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Можайского городского округа на 2020-2022 годах» Контрольно-счетная палата отмечает, что прирост доходов бюджета Можайского городского округа Можайского городского округа Московской области связан не только с ростом налога на доходы физических лиц, доля которого составляет в структуре налоговых и неналоговых доходов 51,5%, но и с ростом налогов на имущество, доля которых составляет в структуре налоговых и неналоговых доходов 20,3%.

4.3. Прогноз социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на 2020-2022 годы.

Правовой основой для разработки прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области являются:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»;
- Постановление Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18 «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период и признании, утратившими силу некоторых постановлений правительства Московской области».

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области, утвержден Постановлением Главы Можайского городского округа Московской области от 29.12.2018 № 55-ПГ. **В нарушение пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ**

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области утвержден Главой Можайского городского округа Московской области.

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган. **В нарушение пункта 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития округа одобрен Главой Можайского городского округа Московской области постановлением от 26.09.2019 № 101-ПГ.**

В соответствии с пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

В целом, прогноз социально-экономического развития округа представляет собой комплекс основных целей, направленных на повышение уровня жизни населения, сохранение экономической и финансовой стабильности.

Показатели прогноза должны быть разработаны на базе статистических данных за 2017-2018 годы, с учётом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере округа в январе-сентябре 2019 года.

В число показателей прогноза входят: промышленность, инвестиции, строительство и ЖКХ, торговля и услуги, труд и заработная плата, финансы.

Прогноз социально-экономического развития не полностью содержит основные показатели социально-экономического развития на 2020 – 2022 годы. В представленном Прогнозе не отражены: демографические показатели, показатели численности и занятости населения, транспорт, показатели, связанные с обеспеченностью населения округа учреждениями образования, культуры и туризма, физической культуры и спорта. По дополнительному запросу Контрольно-счетной палаты был представлен Прогноз социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на 2020 – 2022 годы с вышеуказанными разделами прогноза и их показателями.

Разработка основных параметров социально-экономического развития округа проводится по двум вариантам:

- базовый вариант характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов городского округа;

- консервативный вариант характеризует «консервативные оценки темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения экономических и иных условий».

Базовый вариант принят за основу разработки прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на 2020 – 2022 годы.

Для определения показателей 2020 года и последующих лет применялись индексы дефляторы Министерства экономического развития РФ.

Макроэкономические условия исполнения бюджета округа текущего финансового года и формирования прогноза социально-экономического развития округа на 2020 год и на период до 2022 года в целом характеризуются положительной динамикой развития экономики.

5. Общая характеристика бюджета округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Бюджет на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Проект бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 год сформирован по доходам в сумме 4 500 879,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 560 587,7 тыс. рублей. На плановый период 2021 года доходы запланированы в сумме 4 269 219,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 177 738,4 тыс. рублей, на 2022 год объем доходов составит 3 862 841,2 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 607 184,2 тыс. рублей. По расходам проект бюджета на 2020 год сформирован в сумме 4 608 546,7 тыс. рублей, на плановый период 2021 года – 4 384 159,3 тыс. рублей, на плановый период 2022 года – 3 952 294,7 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 107 666,9 тыс. рублей, на плановый период 2021 года в сумме 114 939,8 тыс. рублей, на плановый период 2022 года в сумме 89 453,5 тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 год по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2019 году будут увеличены на 1 202 621,5 тыс. рублей или на 36,5%.

Расходы проекта бюджета округа на 2020 год планируются больше ожидаемого исполнения в 2019 году на 1 021 068,4 тыс. рублей или на 28,5%.

Данные об основных параметрах бюджета Можайского городского округа Московской области на 2019-2022 годы представлены ниже.

Показатели	2019 год ожидаемое исполнение (оценка), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей		
		на 2020 год	на 2021 год	на 2022 год
Доходы – всего	3 298 258,3	4 500 879,8	4 269 219,5	3 862 841,2
Налоговые и неналоговые доходы	1 758 442,6	1 940 292,1	2 091 481,1	2 255 657,0
Безвозмездные поступления	1 539 815,7	2 560 587,7	2 177 738,4	1 607 184,2
Расходы – всего	3 587 478,3	4 608 546,7	4 384 159,3	3 952 294,7
Дефицит (-), профицит (+)	- 289 220,0	- 107 666,9	- 114 939,8	- 89 453,5

6. Доходы проекта бюджета

Формирование доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов производилось с учетом прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на трехлетний период, а также оценки ожидаемого исполнения доходов на 2019 год.

Анализ доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области проведен исходя из оценки ожидаемого исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2019 год (далее – ожидаемое исполнение в 2019 году, ожидаемое поступление в 2019 году).

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете при формировании доходной части бюджета учтены принятые в текущем году изменения налогового законодательства Российской Федерации и законодательства Московской области.

Проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован соответственно по доходам в объемах 4 500 879,8 тыс. рублей, 4 269 219,5 тыс. рублей, 3 862 841,2 тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета на 2020 год запланированы в объеме большем, чем ожидаемые исполнения доходов в 2019 году на 1 202 621,5 тыс. рублей или на 36,5%. Доходы на 2021 год и 2022 год запланированы с уменьшением на сумму 231 660,3 тыс. рублей и 406 378,3 тыс. рублей соответственно.

Динамика поступлений доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2019-2022 годах с учетом показателей проекта бюджета приведена в таблице:

тыс. рублей

Показатели	2019 год ожидаемое исполнение (оценка), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей		
		на 2020 год	на 2021 год	на 2022 год
Доходы – всего	3 298 258,3	4 500 879,8	4 269 219,5	3 862 841,2
В % к предыдущему году	X	136,5	94,9	90,5
Налоговые и неналоговые доходы	1 758 442,6	1 940 292,1	2 091 481,1	2 255 657,0
% от общей суммы доходов	53,3	43,1	49,0	58,4
Безвозмездные поступления	1 539 815,7	2 560 587,7	2 177 738,4	1 607 184,2
% от общей суммы доходов	46,7	56,9	51,0	41,6

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются к поступлению на 2020 год в объеме 1 940 292,1 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения указанных доходов в 2019 году на 181 849,5 тыс. рублей или на 10,4%, на 2021 год – в объеме 2 091 481,1 тыс. рублей с ростом к 2020 году на 151 189 тыс. рублей или на 7,8%, на 2022 год – в сумме 2 255 657 тыс. рублей с ростом к 2021 году на 164 175,9 тыс. рублей или на 7,9%.

6.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы проектом решения о бюджете предусмотрены:

- на 2020 год – в размере 1 600 387 тыс. рублей с ростом по отношению к ожидаемому исполнению в 2019 году на 77 431,1 тыс. рублей или на 5,1%;
- на 2021 год – в размере 1 751 449 тыс. рублей с увеличением к 2020 году на 151 062 тыс. рублей или на 9,4%;
- на 2022 год – в размере 2 069 693 тыс. рублей с увеличением к 2021 году на 318 244 тыс. рублей или на 18,2%.

В общем объеме планируемых доходов бюджета налоговые доходы составляют 35,6% в 2020 году, 41% – в 2021 году и 53,6% – в 2022 году.

Налог на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируются в сумме 998 205 тыс. рублей. Налог на доходы физических лиц является одним из основных

источников, формирующих налоговые доходы местного бюджета. В общем объеме налоговых доходов на 2020 год налог на доходы физических лиц составляет 62,4%, на 2021 год – 65,3%, на 2022 год – 69,2%.

Прогнозные поступления налога на доходы физических лиц определены с учетом норматива зачисления налога на доходы физических лиц в бюджеты городских округов (15%) согласно статье 61.2 Бюджетного Кодекса РФ и дополнительного норматива отчислений взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, установленного проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на 2020 год в размере 49,3%, на 2021 год в размере 53,2%, на 2022 год в размере 63,6%.

Прогнозные поступления налога на доходы физических лиц определены исходя из ожидаемого контингента по налогу в 2019 году с учетом темпа роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области (вариант 2) – 107,8%.

При прогнозировании поступлений налога на доходы физических лиц на 2021 и 2022 годы темпы роста фонда заработной платы, предусмотренные прогнозом социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области (вариант 2), в 2021 году – 108,3%, в 2022 году – 108,7%.

На 2021 и 2022 годы поступления налога на доходы физических лиц предусматриваются соответственно в объеме 1 144 263 тыс. рублей и 1 431 391 тыс. рублей.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей являются источниками формирования муниципального Дорожного фонда. На 2020 год предполагаются в общей сумме 49 984 тыс. рублей, что больше ожидаемых поступлений в 2019 году (48 716,8 тыс. рублей) на 1 267,2 тыс. рублей или на 2,6%.

Суммы поступлений сформированы исходя из прогноза Министерства финансов Московской области по объему отчислений от указанных видов доходов в консолидированный бюджет Московской области и норматива отчислений в бюджет Можайского городского округа Московской области, установленного проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в размере 0,1828%.

На 2021 год акцизы запланированы в сумме 50 038 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 48 342 тыс. рублей.

Доля доходов, формирующих муниципальный Дорожный фонд, в общем объеме планируемых налоговых доходов на 2020 год составляет 3,1%, на 2021 год – 2,9%, на 2022 год 2,3%.

Налоги на совокупный доход:

на 2020 год предусматриваются в общей сумме 145 437 тыс. рублей (9,1% от суммы налоговых доходов) или 111,2% к ожидаемому поступлению за 2019 год (130 762,3 тыс. рублей);

на 2021 год – 146 537 тыс. рублей (100,8% к прогнозу предыдущего года);

на 2022 год – 166 191 тыс. рублей (113,4% к прогнозу предыдущего года).

Из них:

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2020 год предусмотрен в сумме 101 691 тыс. рублей или 6,4% от суммы налоговых доходов, что больше ожидаемого исполнения за 2019 год на 16,4%.

За 9 месяцев 2019 года поступления составили 65 068,2 тыс. рублей, ожидаемые поступления в 2019 году – 87 363 тыс. рублей.

Прогноз поступлений на 2020 год определен из ожидаемого поступления налога в 2019 году и темпа роста поступлений, сложившегося по состоянию на 01.10.2019 к соответствующему периоду предыдущего года.

Единый норматив отчислений от налога в бюджеты городских округов в соответствии с законом Московской области от 02.10.2013 № 111/2013-ОЗ «О внесении изменений в закон Московской области «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащих зачислению в бюджет Московской области» составляет 50%.

На 2021 и 2022 годы прогнозные показатели предусматриваются соответственно в объеме 127 327 тыс. рублей и 147 488 тыс. рублей.

- **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** на 2020 год предусмотрен в сумме 31 461 тыс. рублей (2% от налоговых поступлений), что на 1 094 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления в 2019 году (32 555 тыс. рублей).

Прогнозная сумма определена исходя из ожидаемой к поступлению суммы ЕНВД в 2019 году (без учета поступлений за налоговые периоды до 01.01.2011) с применением коэффициента, учитывающего постепенное сокращение применения налогового режима в связи с его отменой с 01.01.2021, в размере 0,9672.

Согласно статье 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления ЕНВД в бюджеты городских округов составляет 100%.

В 2021 году поступления предусматриваются в объеме 4 499 тыс. рублей, на 2022 год прогнозные показатели не планируются в связи с отменой налога с 01.01.2021.

- **Единый сельскохозяйственный налог** на 2020-2021 годы не планируется в связи с применением нулевой налоговой ставки для всех категорий налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога с 01.01.2019 по 31.12.2021.

Единый сельскохозяйственный налог на 2022 год предусмотрен в сумме 2 227 тыс. рублей (0,1% от налоговых поступлений).

В проекте бюджета сумма единого сельскохозяйственного налога определена исходя из среднего значения поступлений налога за 2016-2018 годы.

Согласно статье 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления единого сельскохозяйственного налога в бюджеты городских округов составляет 100%.

- **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, на 2020 год предусмотрен в сумме 12 285 тыс. рублей (0,8% от налоговых поступлений) или на 1 893,3 тыс. рублей больше ожидаемого поступления в 2019 году (10 391,7 тыс. рублей).

Прогнозные показатели определены исходя из ожидаемого поступления в 2019 году с учетом поступления дополнительных доходов в связи с индексацией размера потенциально возможного к получению годового дохода согласно проекта закона Московской области «О внесении изменения в Закон Московской области «О патентной системе налогообложения на территории Московской области».

Согласно статье 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджеты городских округов составляет 100%.

В 2021 году поступления предусматриваются в объеме 14 711 тыс. рублей, на 2022 год – 16 476 тыс. рублей.

Значительную долю доходов в 2020 году в общем объеме налоговых доходов составляют налоги на имущество – 24,6%, из них:

- **налог на имущество физических лиц** на 2020 год предполагается в сумме 49 545 тыс. рублей (3,1% от суммы налоговых доходов) и выше ожидаемых поступлений в 2019 году на 8 734 тыс. рублей (40 811 тыс. рублей).

Налог на имущество физических лиц является местным налогом, подлежит зачислению в доход бюджета округа по нормативу 100%.

Расчет прогнозных показателей по налогу на имущество физических лиц произведен исходя из данных, отраженных в статистической налоговой отчетности по форме № 5-МН за 2018 год с учетом коэффициента, учитывающего особенности исчисления налоговой базы в соответствии со статьей 408 Налогового кодекса Российской Федерации и увеличение кадастровой стоимости объектов недвижимости по результатам кадастровой оценки 2018 года по данным Министерства имущественных отношений Московской области в размере 1,1 и коэффициента собираемости налога в размере 0,95.

В 2021 году поступления предусматриваются в объеме 54 500 тыс. рублей, на 2022 год – 59 950 тыс. рублей.

- **земельный налог** на 2020 год предполагается в сумме 343 835 тыс. рублей (21,5% от суммы налоговых доходов), в том числе земельный налог с организаций 204 084 тыс. рублей и земельный налог с физических лиц в размере 139 751 тыс. рублей.

Поступление земельного налога на 2020 год спрогнозировано больше ожидаемых поступлений в 2019 году на 15 109,9 тыс. рублей (328 725,1 тыс. рублей).

Данный налог является местным налогом и подлежит зачислению в бюджет округа по нормативу 100%.

Расчет прогнозных показателей по земельному налогу произведен исходя из фактических поступлений налога в 2018 году с учетом снижения поступлений налога в результате переоценки в 2018 году кадастровой оценки земель Государственным бюджетным учреждением Московской области «Центр кадастровой оценки» путем применения коэффициента – 0,95.

В 2021 году поступления предусматриваются в объеме 342 795 тыс. рублей, на 2022 год – 350 503 тыс. рублей.

Государственная пошлина на 2020 год предусматривается в сумме 13 381 тыс. рублей (0,8% от суммы налоговых доходов) на уровне ожидаемого поступления в 2019 году, в том числе:

- **государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями** (за исключением Верховного суда Российской Федерации), предполагается к поступлению в доходную часть бюджета на 2020 год в сумме 13 266 тыс. рублей, исходя из ожидаемого исполнения в текущем году.

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2021-2022 годы определен в той же сумме.

- **государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции** на 2020 год планируется в сумме 115 тыс. рублей и рассчитана администратором доходов – Администрацией Можайского городского округа Московской области в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области, утвержденной распоряжением Администрации Можайского городского округа Московской области от 15.11.2018 № 140-Р.

В ходе проведения экспертизы представлено распоряжение Администрации Можайского городского округа Московской области от 27.11.2019 № 77-Р, которым утверждается новая Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области (далее – Методика прогнозирования).

На плановый период 2021 год предусматривается 50 тыс. рублей, на 2022 год - 50 тыс. рублей.

6.2. Неналоговые доходы

Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2019-2022 годах с учетом показателей проекта бюджета приведена в таблице:

Показатели	тыс. рублей			
	2019 год ожидаемое исполнение (оценка)	2020 год прогноз	2021 год прогноз	2022 год прогноз
Объем поступлений	235 486,7	339 905,1	340 032,1	185 964,0
В % к предыдущему году	х	144,3	100,1	54,7

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2019 году, представленным одновременно с проектом бюджета, неналоговые доходы увеличатся в 2020 году на 44,3% или на 104 418,4 тыс. рублей.

В 2021 году неналоговые доходы, увеличатся по отношению к 2020 году на 127 тыс. рублей, в 2022 году уменьшаться по отношению к 2021 году на 154 068,1 тыс. рублей.

Сведения об объемах поступлений на 2019 год, на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы в разрезе неналоговых доходных источников приведены в таблице:

Наименование доходов	Утвержденные назначения решением о бюджете на 2019 год (по состоянию на 26.11.2019)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году	Предусмот рено проектом решения о бюджете на 2020 год	Отклонение 2020 года от ожидаемого исполнения 2019 года		Предусмотре но проектом решения о бюджете на 2021 год	Предусмот рено проектом решения о бюджете на 2022 год
				сумма	%		
				тыс. рублей			
Неналоговые доходы – всего	325 625,3	235 486,7	339 905,1	104 418,4	144,3	340 032,1	185 964,0
Арендная плата за земельные участки, государственна я собственность на которые не разграничена	136 511,0	136 511,0	143 332,0	6 821,0	105,0	143 332,0	143 332,0
Арендная плата за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности района	38 874,2	1 265,0	156 100,1	154 835,1	в 123,4 раза	156 100,1	1 331,0

Наименование доходов	Утвержденные назначения решением о бюджете на 2019 год (по состоянию на 26.11.2019)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2020 год	Отклонение 2020 года от ожидаемого исполнения 2019 года		Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2021 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2022 год
				сумма	%		
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления	27,0	228,0	205,0	-23,0	89,9	205,0	205,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну	4 339,0	6 769,0	6 065,0	- 704,0	89,6	6 065,0	6 065,0
Доходы от перечисления части прибыли МУПов	0,0	61,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие поступления от использования муниципального имущества	27 345,8	28 494,0	18 138,0	- 10 356,0	63,7	17 438,0	17 438,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 766,0	4 785,8	3 138,0	- 1 647,8	65,6	3 138,0	3 138,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета	2 219,9	10 557,0	1 235,0	- 9 322,0	11,7	1 309,0	1 388,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	32 228,0	15 500,0	686,0	14 814,0	4,5	457,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в	68 912,0	14 600,0	9 803,0	- 4 797,0	67,1	10 783,0	11 862,0

Наименование доходов	Утвержденные назначения решением о бюджете на 2019 год (по состоянию на 26.11.2019)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2020 год	Отклонение 2020 года от ожидаемого исполнения 2019 года		Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2021 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2022 год
				сумма	%		
государственной и муниципальной собственности							
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 402,4	13 802,2	903,0	- 12 899,2	6,5	905,0	905,0

Неналоговые доходы в 2020 году предусмотрены в сумме 339 905,1 тыс. рублей или 17,5% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов и 7,6% - от общей суммы всех доходов бюджета.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в 2020 году в размере 323 840,1 тыс. рублей (95,3% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), в 2021 году в размере 323 140,1 тыс. рублей (95% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), в 2022 году в размере 168 371 тыс. рублей (90,5% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), из которых:

- **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков**, запланированы в размере 143 332 тыс. рублей, что составляет 42,2% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов 2020 года. Прогнозные показатели на 2021 – 2022 годы определены в сумме 143 332 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета в 2019 году в объеме 136 511 тыс. рублей, представленным одновременно с проектом бюджета, планируемые поступления увеличиваются на 6 821 тыс. рублей или на 5%.

Ожидаемое исполнение бюджета в 2019 году, планируемое администратором доходов – Администрацией Можайского городского округа Московской области, определено исходя из начислений по действующим договорам аренды в сумме 127 780 тыс. рублей, поступлений задолженности по расторгнутым договорам аренды в сумме 23 758 тыс. рублей (из них 11 472,1 тыс. рублей невозможно к взысканию), предполагаемому заключению новых договоров аренды на сумму 34 тыс. рублей и с учетом переплаты по действующим договорам аренды 3 588,9 тыс. рублей.

При этом Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что при проведении экспертизы проекта бюджета на 2019 год ожидаемое исполнение планировалось в 2018 году - 136 511 тыс. рублей, однако фактическое поступление за 2018 год составило 105 505,1 тыс. рублей. При проведенном анализе усматривается рост задолженности арендной платы, в связи с чем включение в ожидаемое поступление в 2019 году сумм задолженности по арендной плате может привести к риску неисполнения плановых назначений по данному доходному источнику.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 96 550,1 тыс. рублей. На 01.11.2019 доходы по данной статье поступили в сумме 100 029,9 тыс. рублей.

Согласно Методике прогнозирования арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, расчет прогноза указанных доходов рассчитывается исходя из базового размера арендной платы по договорам аренды; площади земельного участка; коэффициента, учитывающего вид разрешенного использования; корректирующего коэффициента; коэффициента, учитывающего местоположение земельного участка на территории муниципального образования; прогнозируемой суммы поступлений задолженности прошлых лет.

Согласно Закону Московской области от 05.11.2019 № 220/2019-ОЗ «Об установлении базового размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Московской области или государственная собственность на которые не разграничена на территории Московской области, на 2020 год» базовый размер арендной платы на 2020 год по сравнению с 2019 годом увеличился в 3,7 раза.

Контрольно-счетная палата отмечает, что не представляется возможным сделать вывод об обоснованности прогнозных показателей по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в связи с отсутствием обоснований и расчетов по планируемым в 2020-2022 годах указанным доходам.

- 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) на 2020 год предусмотрены в размере 156 100,1 тыс. рублей (45,9% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов).

На плановый период 2021 года поступление арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Можайского городского округа Московской области, запланировано в сумме 156 100,1 тыс. рублей, т.е. на уровне 2020 года. На плановый период 2022 года поступление запланировано в сумме 1 331 тыс. рублей.

В сравнении с бюджетными назначениями 2019 года (38 874,2 тыс. рублей), поступления на 2020 год увеличиваются на 117 225,9 тыс. рублей или в 4 раза; в сравнении с ожидаемым исполнением указанных доходов в 2019 году (1 265 тыс. рублей) поступления увеличатся на 154 834,1 тыс. рублей или в 123,4 раза.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 867,9 тыс. рублей. На 01.11.2019 доходы по данной статье поступили в сумме 872,4 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой прогнозирования данного доходного источника, утвержденной распоряжением Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области от 25.10.2018 № 63 с учетом изменений от 04.12.2018, от 19.03.2019 (далее - Методика прогнозирования доходов), ожидаемые показатели рассчитываются исходя из заключенных договоров аренды земельных участков, с учетом базового размера арендной платы за земельные участки, находящихся в муниципальной собственности, а также планируемых к заключению договоров по результатам торгов на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности муниципального образования.

Согласно информации, представленной администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, прогнозные показатели на 2020-2022 годы по

заключенным 10 договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, сумма арендной платы планируются в сумме 1 331,3 тыс. рублей ежегодно.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в связи с отсутствием обоснований по планируемым к заключению договорам по результатам торгов на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности муниципального образования в 2020-2021 годах, не представляется возможным подтвердить обоснованность и достоверность прогнозных показателей по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов в сумме 154 769,1 тыс. рублей,

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) предусмотрены на 2020 год в сумме 205 тыс. рублей (менее 0,1% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), что ниже ожидаемого исполнения в 2019 году на 10,1% (228 тыс. рублей).

В соответствии с утвержденной Методикой прогнозирования доходов прогнозируемые показатели рассчитываются исходя из заключенных договоров аренды муниципальной собственности, закрепленной на праве оперативного управления и договоров аренды муниципальной собственности.

Согласно расчету поступлений доходов в 2020 году, представленному администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, заключено 7 договоров аренды имущества, по которым общий размер годовой арендной платы планируется в сумме 205,2 тыс. рублей, что соответствует утвержденной Методике прогнозирования доходов.

Прогнозные поступления в 2021-2022 годах также составляют 205 тыс. рублей ежегодно.

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), предусмотрены в сумме 6 065 тыс. рублей и определены администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, согласно утвержденной Методике прогнозирования доходов исходя из заключенных договоров аренды с учетом базовой ставки годовой арендной платы в размере 2 068 рублей за квадратный метр.

В сравнении с бюджетными назначениями 2019 года (4 339 тыс. рублей), поступления увеличиваются на 1 726 тыс. рублей или на 39,8%; в сравнении с ожидаемым исполнением указанных доходов в 2019 году поступления уменьшаются на 704 тыс. рублей или на 10,4%.

Прогнозные поступления в 2021-2022 годах составляют 6 065 тыс. рублей ежегодно.

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в проекте бюджета округа не планируются.

Согласно представленной информации в Можайском городском округе Московской области числится два муниципальных унитарных предприятия: МУП «Полигон» и МУП «Можайское телевидение».

По данным МРИ ФНС № 21 по Московской области в Можайском городском округе Московской области зарегистрированы два унитарных предприятия, учредителями которых является «Администрация Можайского муниципального района»: МУП «Полигон» и МУП «Можайское телевидение». В настоящее время МУП

«Можайское телевидение» находится в стадии ликвидации, МУП «Полигон» реорганизован в форме присоединения.

- 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), прогнозируются на 2020 год в объеме 18 138 тыс. рублей (5,3% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов).

Указанный доходный источник включает в себя:

Плату по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 2020 год в сумме 3 500 тыс. рублей.

В 2021 году поступления предусматриваются в объеме 2 800 тыс. рублей, на 2022 год – 2 800 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой прогнозирования расчет прогнозируемых показателей осуществляется исходя из заключенных договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций с учетом повышения базовой ставки годовой платы за 1 квадратный метр за установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории Можайского городского округа Московской области, а также учитывая размещение рекламодателями на рекламных конструкциях социальной рекламы и рекламы, представляющей особую общественную значимость для Московской области.

Согласно расчету, представленного администратором доходов – Администрацией Можайского городского округа Московской области, планируемые поступления платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2020 году сложились из 3 заключенных договоров на установку и эксплуатацию 20 рекламных конструкций с общим годовым объемом доходов от поступления платы по указанным договорам 624,6 тыс. рублей с учетом утвержденной базовой ставки годовой платы за 1 квадратный метр в размере 2 090 рублей, а также планируемого проведения аукциона на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории Можайского городского округа Московской области в размере 1 500 тыс. рублей и заключение указанных договоров на сумму 1 375,4 тыс. руб.

Таким образом, размер платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций определен не в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области, утвержденной распоряжением Администрации Можайского городского округа Московской области от 27.11.2019 № 77-Р.

Плату за наем муниципального жилищного фонда в сумме 14 638 тыс. рублей, рассчитанную администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, согласно утвержденной Методике прогнозирования указанных доходов исходя из заключенных договоров с пользователями помещений (жилых, нежилых) в соответствии с установленной платой за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования, с установленным минимальным размером взноса на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного жилого дома за 1 квадратный метр, с учетом повышения тарифов на соответствующий финансовый год. Размер платы рассчитывается исходя из платы за наем жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования за 1 квадратный метр и площади имущества переданного в пользование по соответствующему договору.

Согласно расчету, представленного администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, размер платы рассчитан из площади помещений муниципального жилищного фонда по которым заключены договоры с пользователями

134 490,2 кв.м. и ставки платы за наем в 2019 году в размере – 9 рублей 07 копеек за 1 кв. м. в месяц, что соответствует утвержденной Методике прогнозирования.

Прогнозные поступления в 2021-2022 годах составляют 14 638 тыс. рублей ежегодно.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) на 2020 год предусмотрены в сумме 3 138 тыс. рублей (0,9% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов) на основе данных администратора доходов – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу. Прогнозные поступления 2020 года ниже ожидаемого поступления в 2019 году (4 785,8 тыс. рублей).

В плановом периоде 2021-2022 годов поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется на уровне 2020 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы на 2020 год в объеме 1 235 тыс. рублей (0,4% от суммы неналоговых доходов). Анализ доходов показывает, что прогнозируемые доходы на 2020 год, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2019 года, уменьшены на 9 322 тыс. руб. или на 88,3%.

Прогнозные поступления рассчитаны администратором доходов – Администрацией Можайского городского округа Московской области, согласно утвержденной Методике прогнозирования исходя из размера годовых начислений по договорам на возмещение расходов по оплате коммунальных услуг с применением индекса-дефлятора цен на производство, передачу и распределение электроэнергии, газа, пара и горячей воды в очередном финансовом году; процент собираемости платежей; погашение задолженности.

В 2021 году указанные поступления прогнозируются в размере 1 309 тыс. рублей, в 2022 году – в размере 1 388 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов предусмотрены на 2020 год в сумме 10 489 тыс. рублей, что на 90 651 тыс. рублей или на 89,6% меньше плановых назначений 2019 года (101 140 тыс. рублей) и на 65,2% меньше ожидаемых поступлений 2019 года (30 100 тыс. рублей), в том числе:

- **доходы от реализации иного имущества**, находящегося в собственности Можайского городского округа Московской области (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 на 2020 год планируются в сумме 686 тыс. рублей (0,2% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов) или на 95,6% ниже ожидаемого исполнения 2019 года (15 500 тыс. рублей).

Согласно представленной информации ожидаемое исполнение в 2019 году рассчитано исходя из заключенных договоров купли-продажи недвижимого имущества с залогом до момента оплаты в сумме 1 227,8 тыс. рублей и из планируемых к поступлению денежных средств от продажи муниципального имущества, включенного в утвержденный прогнозный план приватизации на 2019 год в сумме 14 272,2 тыс. рублей.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 4 190,5 тыс. рублей.

Прогнозные поступления на 2020 год и на плановый период определены администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, согласно утвержденной Методике прогнозирования доходов исходя из заключенных договоров

купли-продажи недвижимого имущества с залогом до момента оплаты (рассрочки), а также из планируемого к реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, согласно соответствующему нормативно-правовому акту органа местного самоуправления (прогнозный план приватизации), на соответствующий финансовый год.

Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что в соответствии с пунктом 4.9.7 Положения о порядке формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом, находящимся в собственности Можайского городского округа Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.12.2018 № 334/17 (далее - Положения о порядке формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом), приватизация муниципального имущества осуществляется в соответствии с прогнозным планом приватизации муниципального имущества на очередной год, утвержденным Советом депутатов Можайского городского округа Московской области. **При этом прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2020 год не утвержден. Контрольно-счетная палата предлагает утвердить прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2020 год; предусмотреть в Положении о порядке формирования, управления и распоряжения муниципальным имуществом утверждение Прогнозного плана приватизации муниципального имущества не позднее даты утверждения проекта бюджета Можайского городского округа Московской области на следующий финансовый год.**

Согласно расчетам планируемых доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности Можайского городского округа Московской области в 2020 году, представленным администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, по заключенным трем договорам купли-продажи в рассрочку (ООО «Коробейники», ООО «Лира», ИП Данилов С.П. переуступка Гришутин Н.И.), планируемая сумма поступления составит 686 тыс. рублей.

В 2021 году поступления доходов от реализации имущества, находящегося в собственности Можайского городского округа Московской области, прогнозируются в размере 457 тыс. рублей. В 2022 году поступления не планируются.

- **доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, на 2020 год планируются в сумме 9 803 тыс. рублей (2,9% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), что на 32,8% ниже ожидаемого поступления в 2019 году (14 600 тыс. рублей).**

На плановый период поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, планируются в 2021 году – 10 783 тыс. рублей, в 2022 году – 11 862 тыс. рублей.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 10 765,5 тыс. рублей.

В соответствии с утвержденной Методикой прогнозирования доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, прогноз поступлений указанных доходов определяется с учетом показателя объема продаж земельных участков.

Контрольно-счетная палата отмечает, что не представляется возможным сделать вывод об обоснованности прогнозных показателей по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в связи с отсутствием обоснований и расчетов.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба проектом бюджета предусматриваются на 2020 год в сумме 903 тыс. рублей (0,3% от суммы неналоговых доходов), что ниже ожидаемого поступления в 2019 году на 93,5% или на 12 899,2 тыс. рублей, в том числе:

- **административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав** предусмотрены в сумме 150 тыс. рублей и определены администратором доходов – Администрацией Можайского городского округа Московской области, согласно утвержденной Методике прогнозирования исходя из оценки поступлений доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на плановый период 2021 и 2022 годов определены в сумме 152 тыс. рублей ежегодно.

- **административные штрафы, установленные главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля** предусмотрены в сумме 47 тыс. рублей и определены администратором доходов – Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области, согласно утвержденной Методике прогнозирования поступлений доходов, утвержденной распоряжением Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области от 08.10.2019 № 45 исходя из оценки поступлений данных доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на плановый период 2021 и 2022 годов определены в сумме 47 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2020 года.

- **возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджета городского округа** предусмотрены в сумме 76 тыс. рублей и определены администратором доходов – Администрацией Можайского городского округа Московской области **не в соответствии с утвержденной Методикой прогнозирования**. Согласно утвержденной Методике исчисление дохода производится при наступлении страхового случая согласно документов страховой компании по договору.

Прогнозные показатели на плановый период 2021 и 2022 годов определены в сумме 76 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2020 года.

- **денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов)** предусмотрены в сумме 630 тыс. рублей и определены администратором доходов – Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области, согласно утвержденной Методике прогнозирования исходя из оценки поступлений данных доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на плановый период 2021 и 2022 годов определены в сумме 630 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2020 года.

Прочие неналоговые доходы запланированы на 2020 год в объеме 300 тыс. рублей (0,1% от суммы неналоговых доходов). Анализ доходов показывает, что прогнозируемые доходы на 2020 год, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2019 года, уменьшены на 2 533,7 тыс. рублей или на 89,4%.

Прогнозные показатели на плановый период 2021 и 2022 годов определены в сумме 300 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2020 года.

Прогнозные поступления рассчитаны администратором доходов – Администрацией Можайского городского округа Московской области, согласно утвержденной Методике прогнозирования исходя из суммы неналогового дохода, подлежащей зачислению в бюджет на основании принятого решения о ее взыскании.

Прогнозные показатели планируются от выдачи разрешений на размещение объектов на землях или на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена.

Контрольно-счетная палата отмечает, что не представляется возможным сделать вывод об обоснованности прогнозных показателей по прочим неналоговым доходам в 2020-2022 годах, в связи с отсутствием обоснований и расчетов.

6.3. Безвозмездные поступления

На 2020 год безвозмездные поступления предусмотрены в объеме 2 560 587,7 тыс. рублей, что на 1 020 772 тыс. рублей или на 66,3% больше ожидаемого исполнения в 2019 году. На 2021 год плановый объем указанных доходов составляет 2 177 738,4 тыс. рублей, на 2022 год – 1 607 184,2 тыс. рублей.

Сравнительные показатели размеров безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за период 2019-2022 годов представлены в таблице:

Наименование доходов	Оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2019 год	Проект решения о бюджете			2020 год в % к 2019 году
		2020 год	2021 год	2022 год	
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего	1 551 739,7	2 560 587,7	2 177 738,4	1 607 184,2	165,0
в % от общей суммы доходов	41,5	34,5	51,0	41,6	х
в том числе:					
Дотации	1 519,0	302 279,0	311,0	30 098,0	в 199 раз
в % от общей суммы доходов	0,04	6,7	0,007	0,8	х
Субсидии	372 770,7	1 215 555,7	1 149 954,4	551 055,2	в 3,3 раза
в % от общей суммы доходов	9,9	27,0	26,9	14,3	х
Субвенции	1 019 758,5	1 041 753,0	1 025 473,0	1 023 031,0	102,2
в % от общей суммы доходов	27,1	23,1	24,0	26,5	х
Иные межбюджетные трансферты	157 963,7	1 000,0	2 000,0	3 000,0	-
в % от общей суммы доходов	4,2	0,02	0,05	0,08	х

В соответствии с приведенными в таблице данными в 2020 году предусматривается увеличение общего объема межбюджетных трансфертов.

В общей сумме межбюджетных трансфертов на 2020 год:

дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности предусматривается в соответствии с проектом Закона о бюджете Московской области в сумме 302 279 тыс. рублей. На плановый период 2021 год предусматривается в сумме 311 тыс. рублей, на 2022 год - 30 098 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в проекте закона Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» отсутствует распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) Московской области, подлежащих перечислению из бюджета Московской области в бюджеты муниципальных районов (городских округов) Московской области, на 2022 год, в связи с чем после утверждения распределения дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности необходимо уточнить доходы и соответствующие расходы.

субсидии на софинансирование расходов предусматриваются в сумме 1 215 555,7 тыс. рублей. Значительную часть (65,9% или 800 780,1 тыс. рублей) составляет субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что проектом бюджета на 2020 год не предусмотрена субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в размере 10 148,68 тыс. рублей, предусмотренная проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

субвенции бюджету Можайского городского округа Московской области проектом Закона о бюджете Московской области предусматриваются в сумме 1 041 753 тыс. рублей. Значительную часть (85,9% или 894 869 тыс. рублей) составляют субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение бесплатного образования.

Иные межбюджетные трансферты бюджету Можайского городского округа Московской области проектом Закона о бюджете Московской области предусматриваются на 2020 год в сумме 1000 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 2000 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 3000 тыс. рублей.

7. Расходы проекта бюджета

Формирование расходов проекта бюджета Можайского городского округа Московской области производилось в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Московской области, нормативно-правовыми актами Можайского городского округа Московской области, что соответствует статье 65 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения о бюджете соблюден принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренного статьей 35 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем расходов бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 год проектом решения о бюджете предусматривается в размере 4 608 546,7 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения в 2019 году на 1 021 068,4 тыс. рублей и составляет по отношению к ожидаемому исполнению в 2019

году 128,5%.

Показатели расходной части бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов характеризуются следующими данными:

Показатели	Проект бюджета (тыс. рублей)		
	2020 год	2021 год	2022 год
Общий объем расходов бюджета Можайского городского округа	4 608 546,7	4 384 159,3	3 952 294,7
Общий объем расходов бюджета Можайского городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение)	2 350 238,0	2 206 731,9	2 375 208,5
Условно утвержденные расходы	-	55 168,3	118 760,4
%	-	2,5	5,0

Структура расходов бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020-2022 годы по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице:

Наименование	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год	
	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа в 2019 году		проект		проект		проект	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
ВСЕГО (без учета условно утвержденных расходов)	3 587 478,3	100,0	4 608 546,7	100,0	4 328 991,0	100,0	3 833 534,3	100,0
Общегосударственные вопросы	539 898,8	15,0	608 820,1	13,2	557 982,3	12,9	595 995,1	15,5
Национальная оборона	0,0	-	62,0	-	62,0	-	62,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32 294,0	0,9	33 637,0	0,7	33 637,0	0,8	33 637,0	0,9
Национальная экономика	518 782,0	14,5	517 988,0	11,2	443 127,8	10,2	453 254,4	11,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	503 216,7	14,0	411 231,3	8,9	542 370,0	12,5	442 144,8	11,5
Охрана	2 673,8	0,1	2 018,0	-	2 018,0	-	2 018,0	0,1

Наименование	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год	
	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа в 2019 году		проект		проект		проект	
окружающей среды								
Образование	1 501 059,1	41,8	2 200 461,0	47,7	1 933 500,2	44,7	1 732 147,2	45,2
Культура, кинематография	189 965,6	5,3	236 861,2	5,1	310 061,9	7,2	256 795,2	6,7
Здравоохранение	4 960,0	0,1	0,0	-	0,0	-	0,0	-
Социальная политика	85 503,4	2,4	91 284,1	2,0	85 896,1	2,0	82 859,1	2,2
Физическая культура и спорт	206 787,9	5,8	500 184,0	10,9	414 335,7	9,6	228 621,5	6,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	2 337,0	0,1	6 000,0	0,1	6 000,0	0,1	6 000,0	0,1

Расходы составлены в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации с разбивкой до подгрупп видов расходов, что соответствует нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.06.2018 № 48/7.

Ведомственной структурой расходов бюджета Можайского городского округа Московской области бюджетные ассигнования в 2020-2022 годах распределены по 6 главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС): Администрация Можайского городского округа Московской области, Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области, Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области, Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области, Совет депутатов Можайского городского округа Московской области, Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области.

Основная доля расходов бюджета – 44%, в 2020 году планируется Управлению образования и отраслей социальной сферы Администрации Можайского городского округа Московской области.

Контрольно-счетной палатой проведен сравнительный анализ проекта бюджета на 2020 год с ожидаемым исполнением в 2019 году по функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

7.1. По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно проекту бюджета ассигнования на 2020 год составляют 608 820,1 тыс. рублей или 13,2% от общей суммы расходов бюджета. Планируемые бюджетные ассигнования по указанному разделу выше ожидаемого исполнения в 2019 году на 68 921,3 тыс. рублей или на 12,8%.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» динамика расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по проекту бюджета на 2020 год и ожидаемому исполнению в 2019 году приведена в следующей таблице.

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2019 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2020 год, тыс. рублей	Отклонение 2020года от 2019 года	
			тыс. рублей	%
Общегосударственные вопросы – всего	539 898,8	608 820,1	+ 68 921,3	+12,8%
в том числе:				
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2 018,4	2 620,8	+602,4	+29,8%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	11 303,0	12 434,5	+ 1 131,5	+ 10%
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	195 491,6	209 976,9	+ 14 485,3	+7,4%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	22 202,2	24 506,3	+ 2 304,1	+10,4%
Резервные фонды	0,0	1 600,0	+ 1 600,0	-
Другие общегосударственные вопросы	308 883,6	357 681,6	+ 48 798,0	+ 15,8%

Основная часть бюджетных ассигнований по рассматриваемому разделу в 2020 году приходится на расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (58,7% к сумме общегосударственных расходов) и по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (34,5% к сумме общегосударственных расходов).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 357 681,6 тыс. рублей. Расходные обязательства на 2020 год увеличены по отношению к ожидаемому исполнению в 2019 году на 48 798 тыс. рублей (на 15,8%).

Наибольший удельный вес расходов по указанному подразделу в проекте бюджета составляют расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений:

- Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области – 14 261,8 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 12 единиц, в том числе должности муниципальной службы – 6 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие

техническое обеспечение деятельности – 6 единиц) (штатное расписание от 31.10.2018 № 90-РГ));

- МУ МГО МО «Централизованная бухгалтерия» - 76 675,9 тыс. рублей, с учетом штатной численности в количестве 86 единиц (проект штатного расписания на 2020 год);

- МКУ МГО МО «Управление административно-хозяйственной деятельности» – 157 248,7 тыс. рублей, с учетом штатной численности в количестве 156 единиц (штатное расписание от 25.12.2018 № 172-Р (с учетом распоряжений от 06.02.2019 № 29-РГ, от 01.03.2019 № 48-РГ, от 11.03.2019 № 52-РГ, от 07.05.2019 № 87-РГ, от 01.07.2019 № 109-РГ, от 19.07.2019 № 115-РГ, от 30.10.2019 № 168-РГ)). **Контрольно-счетная палата отмечает, что в представленном расчете заработная плата уборщиков помещений, рабочих по обслуживанию здания, электрика, дворников рассчитана в сумме 14,2 тыс. рублей, т.е. без учета повышения минимальной заработной платы в Московской области с 01.11.2019 до 15 тыс. рублей (Соглашение о минимальной заработной плате в Московской области между Правительством Московской области, Союзом «Московское областное объединение организаций профсоюзов» и объединениями работодателей Московской области от 31.10.2019 № 243 (далее - Соглашение от 31.10.2019 № 243));**

- МКУ МГО МО «Центр торгов» – 16 243,3 тыс. рублей, с учетом штатной численности в количестве 18,5 единиц (проект штатного расписания на 2020 год);

- МКУ МГО МО «Можайск-сервис» – 25 567,8 тыс. рублей. **Согласно представленному расчету объем финансирования запланирован на заработную плату с начислениями с учетом штатной численности учреждения в количестве 27 единиц. Контрольно-счетная палата отмечает, что представлено штатное расписание МКУ МГО МО «Можайск-сервис» на 2020 год от 31.10.2019 № 172-РГ с утвержденной штатной численностью 26 единиц, в связи с чем подтвердить расходы на оплату труда 1 единицы в сумме 854 845,9 тыс. рублей не представляется возможным;**

- МКУ МГО МО «Управление капитального строительства» – 8 548,5 тыс. рублей. **Согласно представленному расчету объем финансирования запланирован только на заработную плату с начислениями с учетом штатной численности учреждения в количестве 10 единиц, расходы на материально-техническое обеспечение деятельности учреждения не предусматривается. Контрольно-счетная палата отмечает, что постановление о создании учреждения и об установлении предельной штатной численности работников не представлено, в связи с чем подтвердить соблюдение принципа достоверности расходов бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ и означающего реалистичность данных расходов бюджета не представляется возможным;**

- МБУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг Можайского городского округа» в виде субсидии в сумме 46 091,8 тыс. рублей.

Также включены расходы:

- по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа, в сумме 7 670,8 тыс. рублей;

- на взносы в общественные организации (Ассоциация «Совет муниципальных образований Московской области», Союз городов воинской Славы, Ассоциация малых и средних городов России, Международная ассоциация «Породненные города», Российский Союз исторических городов и Регионов) в сумме 330 тыс. рублей.

По рассматриваемому подразделу включены расходы за счет субвенции из бюджета Московской области:

- на оплату труда работников, осуществляющих работу по обеспечению выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, в сумме 794 тыс. рублей (2 штатные единицы МУ МГО МО «Централизованная бухгалтерия»);

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в сумме 1 720 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 1 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 предусмотрено 602 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета Московской области – 595 тыс. рублей.

На дооснащение материально-техническими средствами – приобретение программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг предусмотрено 1 926 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета Московской области – 1 533 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2021 и 2022 годы составляет 335 535,2 тыс. рублей и 354 004,6 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» предусматривается выделение бюджетных ассигнований в размере 209 976,9 тыс. рублей. Расходные обязательства на 2020 год выше ожидаемого исполнения в 2019 году на 14 485,3 тыс. рублей или на 7,4%.

В числе расходов предусматриваются расходы на обеспечение деятельности администрации Можайского городского округа Московской области в сумме 161 550,4 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на выплаты персоналу муниципальных органов в сумме 131 491,5 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 117 единиц (без учета Главы Можайского городского округа Московской области), в том числе должности муниципальной службы – 56 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 61 единиц) (штатное расписание от 29.12.2018 № 99-РГ (с учетом изменений от 31.05.2019 № 96-РГ, от 22.04.2019 № 79-РГ));

- расходы на материально-техническое обеспечение деятельности в сумме 30 058,9 тыс. рублей, из них коммунальные услуги в сумме 10 027,3 тыс. рублей; ремонтные работы помещения по адресу г. Можайск, ул. 20 Января, д. 15 в сумме 7 258 тыс. рублей; ремонт центрального лестничного марша (стены) и ремонт покрытия полов большого зала здания Администрации Можайского городского округа Московской области по адресу г. Можайск, ул. Московская д. 15 в общей сумме 3 217,3 тыс. рублей; обследование здания по адресу г. Можайск, Комсомольская площадь, д. 9 в сумме 400 тыс. рублей. **Контрольно-счетная палата обращает внимание, что здание по адресу г. Можайск, Комсомольская площадь, д. 9 не числится за Администрацией Можайского городского округа Московской области, в связи с чем осуществление расходов возможно только после закрепления указанного имущества за Администрацией Можайского городского округа Московской**

области.

В целях информирования населения о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования, опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации предусматривается 16 167,4 тыс. рублей, в том числе информирование населения в печатных СМИ (печатное издание «Ежедневные новости. Подмосковье сегодня», газета «Новая жизнь») – 11 347,4 тыс. рублей, информирование населения путем изготовления и распространения (вещания) телепередач – 2 982 тыс. рублей, информирование населения путем изготовления и распространения (вещания) радиопрограммы – 1 008 тыс. рублей, информирование населения путем изготовления и распространения полиграфической продукции – 830 тыс. рублей.

Также предусмотрены расходы:

- на выплату единовременного поощрения при увольнении муниципального служащего в связи с выходом на пенсию в сумме 239,7 тыс. рублей (выплаты планируются четырем муниципальным служащим по два должностных оклада в соответствии с Положением о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в муниципальном образовании Можайский городской округ Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 24.09.2019 № 495/27);
- на проведение диспансеризации муниципальных служащих в сумме 410,4 тыс. рублей.

По рассматриваемому подразделу включены расходы за счет субвенций, передаваемых бюджету Можайского городского округа Московской области из бюджета Московской области на осуществление отдельных государственных полномочий Московской области, в общей сумме 31 609 тыс. рублей, в том числе:

- по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах – 6 177 тыс. рублей (расходы на оплату труда 7 работников архивного отдела и материально-техническое обеспечение);
- по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области – 6 491 тыс. рублей (расходы на оплату труда 6 работников и материально-техническое обеспечение);
- по обеспечению предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 2 132 тыс. рублей (расходы на оплату труда 2 работников отдела социальной поддержки и материально-техническое обеспечение);
- по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных – 365 тыс. рублей (доплата к заработной плате работника отдела социальной поддержки и материально-техническое обеспечение);
- по подготовке и направлению уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности – 3 793 тыс. рублей (расходы на оплату труда 4 работников и материально-техническое обеспечение);

- по созданию административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, - 632 тыс. рублей (доплата к заработной плате работника отдела коммунального хозяйства и материально-техническое обеспечение);

- в области земельных отношений – 9 174 тыс. рублей (расходы на оплату труда 9 работников Управления по земельным отношениям и материально-техническое обеспечение);

- по присвоению адресов объектам адресации, изменению и аннулированию адресов, присвоению наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме – 2 845 тыс. рублей (расходы на оплату труда 3 работников и материально-техническое обеспечение).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в проекте бюджета на 2020 год за счет средств бюджета Московской области для осуществления отдельных государственных полномочий Московской области предусматривается обеспечение 31 штатной единицы, однако в штатном расписании Администрации Можайского городского округа Московской области от 29.12.2018 № 99-РГ (с учетом изменений от 31.05.2019 № 96-РГ, от 22.04.2019 № 79-РГ)) предусмотрено 23 штатные единицы (несоответствие штатных единиц в отделе по делам несовершеннолетних на 2 единицы; в Управлении по земельным отношениям на 2 единицы; в Управлении градостроительной деятельности на 4 единицы). Таким образом, необходимо внести соответствующее изменение в штатное расписание после утверждения закона Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Общий объем расходов по подразделу 0104 на 2021 и 2022 годы предусматривается в сумме 181 285,5 тыс. рублей и 200 828,9 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» на содержание Главы Можайского городского округа бюджетные ассигнования на 2020 год предусматриваются в размере 2 620,8 тыс. рублей.

Расходные обязательства по данному подразделу на 2020 год по отношению к ожидаемому исполнению в 2019 году увеличены на 602,4 тыс. рублей или на 29,8%.

В таком же объеме указанные расходы предусматриваются на плановый период 2021-2022 годов.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 12 434,5 тыс. рублей, в том числе денежное содержание Председателя Совета депутатов Можайского городского округа Московской области – 2 258,8 тыс. рублей, денежное содержание организационно-правового отдела Совета депутатов Можайского городского округа Московской области – 10 175,7 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 10 единиц, в том числе замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы – 4 единицы, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 6 единиц) (штатное расписание от 25.09.2018 № 157/12)).

Расходные обязательства по данному подразделу на 2020 год по отношению к ожидаемому исполнению в 2019 году увеличены на 1 131,5 тыс. рублей или на 10%.

В таком же объеме указанные расходы предусматриваются на плановый период 2021-2022 годов.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» проектом бюджета предусмотрены расходы на 2020 год в сумме 24 506,3 тыс. рублей. Расходные обязательства на 2020 год выше ожидаемого исполнения в 2019 году на 2 304,1 тыс. рублей или на 10,4%.

На обеспечение деятельности Финансово-казначейского управления планируется 19 293,6 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 16 единиц, в том числе должности муниципальной службы – 9 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 7 единиц) (штатное расписание от 15.12.2017 № 346-Р)).

На содержание Контрольно-счетной палаты планируется 5 212,7 тыс. рублей, в том числе денежное содержание Председателя Контрольно-счетной палаты – 1 821,4 тыс. рублей, обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты – 3 391,3 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 4 единиц, в том числе замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы – 4 единицы) (штатное расписание от 25.09.2018 № 158/12)).

В таком же объеме указанные расходы предусматриваются на плановый период 2021-2022 годов.

Подразделом 0111 «Резервные фонды» в 2020-2022 годах предусмотрены средства в объеме 1 600 тыс. рублей ежегодно.

Пунктом 20 проекта решения предлагается установить ежегодные размеры резервного фонда Администрации Можайского городского округа Московской области на непредвиденные расходы в объеме 500 тыс. рублей, резервного фонда Администрации Можайского городского округа Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в объеме 1 100 тыс. рублей, что не превышает 3% утверждаемого проектом решения о бюджете общего объема расходов бюджета Можайского городского округа Московской области и соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Общая штатная численность работников органов местного самоуправления (Администрация Можайского городского округа Московской области, Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области, Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области, Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области, Совет депутатов Можайского городского округа Московской области, Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области), принятая к финансовому обеспечению в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области, согласно информации к проекту бюджета составляет 174 штатных единиц, из них замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы – 89 штатных единиц, что не превышает предельную численность, установленную постановлением Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48 (в редакции от 16.01.2018) «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» (далее – Постановление № 947/48).

При расчете расходов на оплату труда применялся установленный на 2020 год

размер должностного оклада специалиста II категории – 8 366 рублей (Постановление Администрации Можайского городского округа Московской области от 12.11.2019 № 4238-П). Общий объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления без учета начислений, предусмотренный к финансированию в 2020 году за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области, составляет 141 099,5 тыс. рублей, из которых на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, предусматривается 72 171,6 тыс. рублей и не превышает установленные Постановлением № 947/48 нормативы формирования указанных расходов; на оплату труда работников, занимающих технические должности, предусматривается 68 927,9 тыс. рублей.

Расходы за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области на выплату муниципальным служащим дополнительной денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску составляют без учета начислений 10 750 тыс. рублей и определены муниципальным служащим (86 штатных единиц) с учетом размера указанной выплаты, установленной на 2020 год в сумме 125 тыс. рублей распоряжением Главы Можайского городского округа Московской области от 06.11.2019 № 178-РГ.

Расходы на ежегодную дополнительную денежную выплату к ежегодному оплачиваемому отпуску Главе Можайского городского округа Московской области и Председателю Совета депутатов Можайского городского округа без учета начислений составляют 447,7 тыс. рублей и определены исходя из пяти должностных окладов в соответствии с Положением о гарантиях осуществления полномочий Главой Можайского городского округа Московской области и Председателем Совета депутатов Можайского городского округа Московской области, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 04.09.2018 № 137/11.

Расходы на ежегодную дополнительную денежную выплату к ежегодному оплачиваемому отпуску Председателю Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области без учета начислений составляют 115,5 тыс. рублей и определены исходя из трех должностных окладов в соответствии с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 23.07.2019 № 482/26 «Об установлении ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска и ежегодной дополнительной денежной выплаты к ежегодному оплачиваемому отпуску Председателю Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области».

7.2. По разделу **0200 «Национальная оборона»** проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2020 год предлагаются в сумме 62 тыс. рублей. Планируемые ассигнования включают в себя расходы на организацию и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке в рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами».

На 2021-2022 годы данные расходы планируются на уровне 2020 года в сумме по 62 тыс. рублей ежегодно.

7.3. По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2020 год предусматриваются бюджетные ассигнования в размере 33 637 тыс. рублей, которые по отношению к ожидаемому исполнению в 2019 году составляют 104,2%.

На плановый период расходы по данному разделу запланированы также в сумме 33 637 тыс. рублей ежегодно.

Основная доля расходов приходится на подраздел 0309 «Защита населения и

территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона», по которому планируются бюджетные средства в сумме 21 474,6 тыс. рубле в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения».

По подпрограмме «Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в сумме 2 560 тыс. рублей, в том числе:

- 1 720 тыс. рублей на участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа;
- 44 тыс. рублей на создание, содержание и организацию деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований;
- 666 тыс. рублей на содержание МКУ МГО «Единая дежурно-диспетчерская служба» (материально-техническое обеспечение);
- 130 тыс. рублей на осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья.

По подпрограмме «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения Московской области» на поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны в сумме 3 096,6 тыс. рублей.

По подпрограмме «Обеспечение мероприятий гражданской обороны» в сумме 446 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 246 тыс. рублей на создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств в целях гражданской обороны (закупка средств индивидуальной защиты, комплектов индивидуальной медицинской гражданской защиты);
- в сумме 200 тыс. рублей на организацию и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне (повышение степени готовности к использованию по назначению защитных сооружений и других объектов гражданской обороны).

Расходы на заработную плату с начислениями МКУ МГО «Единая дежурно-диспетчерская служба» с учетом штатной численности в количестве 21 единицы составляют 15 372 тыс. рублей (Штатное расписание от 29.12.2018 № 51-ПГ).

Общий объем расходов по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» на плановый период 2021-2022 годов предусматривается на уровне 2020 года в размере 21 474,6 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» запланированы расходы в сумме 12 162,4 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения».

По подпрограмме «Профилактика преступлений и иных правонарушений»:

- на участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского округа в сумме 1243 тыс. рублей;
- на приобретение оборудования (материалов), наглядных пособий и оснащения для использования при проведении тренировок на объектах с массовым пребыванием людей в сумме 364,4 тыс. рублей;
- на оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин в сумме

365 тыс. рублей;

- на осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений в сумме 4 100 тыс. рублей;

- на профилактику наркомании и токсикомании, проведение ежегодных медицинских осмотров школьников и студентов, обучающихся в образовательных организациях Московской области, с целью раннего выявления незаконного потребления наркотических средств и психотропных веществ в сумме 90 тыс. рублей;

- на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа в сумме 6 000 тыс. рублей.

На 2021 год и на 2022 год расходы по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» запланированы в сумме 12 162,4 тыс. рублей ежегодно.

7.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» динамика расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по проекту бюджета на 2020 год и ожидаемому исполнению в 2019 году приведена в следующей таблице.

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2019 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2020 год, тыс. рублей	Отклонение 2020 года от 2019 года	
			тыс. рублей	%
Национальная экономика (раздел 0400)	518 782,0	517 988,0	- 794,0	-0,1%
в том числе:				
Сельское хозяйство и рыболовство (подраздел 0405)	3 385,7	1 860,5	-1 525,2	-45,0%
Транспорт (подраздел 0408)	161 145,0	176 868,9	+15 723,9	+9,7%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (подраздел 0409)	332 509,8	312 933,1	- 19 576,7	- 5,9%
Связь и информатика (подраздел 0410)	17 906,5	11 133,5	- 6 773	- 37,8
Другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 0412)	3835,0	15 192	+11 357	в 4 раза

Объем расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» предлагается утвердить на 2020 год в размере 517 988 тыс. рублей. Планируемые бюджетные ассигнования по указанному разделу ниже ожидаемого исполнения в 2019 году на 794 тыс. рублей или на 0,1%.

Общий объем расходов по разделу «Национальная экономика» на 2021 год составляет 443 127,8 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 74,9 тыс. рублей, на 2022 год – 453 25,4 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 10,1 тыс. рублей.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» планируются расходы в сумме 1 860,5 тыс. рублей, из которых 1 706 тыс. рублей – за счет субвенции из бюджета Московской области на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных, 154,5 тыс. рублей на развитие приоритетных отраслей агропромышленного комплекса (37,5 тыс. рублей на празднование дня работника сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности с участием Главы Можайского городского округа Московской области, 10 тыс. рублей на участие в областном конкурсе животноводов, 17 тыс. рублей на участие в областном конкурсе пахарей, 90 тыс. рублей на проведение праздника «День работника сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности»).

Объем расходов по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» на плановый период 2021-2022 годов предусматривается на уровне 2020 года в размере 1 860,5 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0408 «Транспорт» планируются расходы в сумме 176 868,9 тыс. рублей, из которых 175 275 тыс. рублей предусматривается на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 173 522 тыс. рублей, за счет средств бюджета округа – 1 753 тыс. рублей.

На частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров для граждан в сельские населенные пункты Можайского городского округа Московской области планируется выделить в 2020 году 1 593,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 1 268,9 тыс. рублей, за счет средств бюджета округа – 325 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу 0408 «Транспорт» на 2021 год составляет 171 435,7 тыс. рублей со снижением к 2020 году на 5,4 тыс. рублей, на 2022 год – 171 502,3 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 66,6 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» бюджетные ассигнования в 2020 году предусматриваются в сумме 312 933,1 тыс. рублей.

Пунктом 13 проекта решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда муниципального образования на 2020 год в размере 49 984 тыс. рублей, на 2021 год в размере 50 038 тыс. рублей и на 2022 год в размере 48 342 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ и частью 4 Положения о муниципальном Дорожном фонде муниципального образования Можайский городской округ Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.11.2018 № 275/15 (далее - Положение о Дорожном фонде), объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утверждается в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования.

Приложением 1 «Поступления доходов в бюджет Можайского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» к проекту решения о бюджете установлен прогнозируемый объем доходов, являющихся источниками формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, в 2020 году в сумме 49 984 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 50 038 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 48 342 тыс. рублей за счет акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые

на территории РФ, подлежащих зачислению в местный бюджет.

Таким образом, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда предусматривается к утверждению в размере прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ и части 4 Положения о Дорожном фонде.

В рамках муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020 год предусматриваются расходы:

На дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа в размере 91 933 тыс. рублей, в том числе за счет средств Дорожного фонда 49 984 тыс. рублей, а именно:

- 59 512,5 тыс. рублей на содержание дорог с усовершенствованным типом покрытия;
- 21 687,8 тыс. рублей на содержание и ремонт дорог с переходным типом покрытия;
- 1 255,5 тыс. рублей на содержание дорог с грунтовым типом покрытия;
- 8 109,1 тыс. рублей на паспортизацию автомобильных дорог;
- 579,5 тыс. рублей на содержание и ремонт тротуаров;
- 788,5 тыс. рублей на содержание ливневой канализации.

Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований Можайского городского округа на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденной приказом Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области от 24.10.2019 № 69, предусматривающей применение понижающего коэффициента в размере 0,634799.

Также предусматриваются бюджетные ассигнования в размере 50 318 тыс. рублей на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, из которых:

- 47 802 тыс. рублей расходы за счет субсидии из бюджета Московской области;
- 2 516 тыс. рублей расходы за счет бюджета Можайского городского округа Московской области.

Предусматриваются бюджетные ассигнования в размере 75 785 тыс. рублей на софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих и дачных некоммерческих объединений, в том числе:

- 75 027 тыс. рублей расходы за счет субсидии из бюджета Московской области;
- 758 тыс. рублей за средства бюджета Можайского городского округа Московской области.

Расходы в сумме 80 936,3 тыс. рублей предусматриваются в 2020 году на обеспечение деятельности МКУ МГО «Единый дорожно-транспортный центр», из них на заработную плату с начислениями с учетом штатной численности в количестве 131,5 единиц составляют 76 063,6 тыс. рублей (Штатное расписание от 31.10.2019 № 171-РГ).

По муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы предусматриваются средства на приобретение коммунальной техники в размере 13 960,8 тыс. рублей в том числе:

- 11 112,8 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области;
- 2 848 тыс. рублей за счет бюджета Можайского городского округа Московской области.

Общий объем расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2021 и 2022 годы запланирован на 2021 год – 253 107,1 тыс. рублей, на 2022 год – 254 449,1 тыс. рублей.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» расходы на 2020 год запланированы в объеме 11 133,5 тыс. рублей и предусматриваются на повышение эффективности государственного управления, развитие информационного общества в Можайском городском округе Московской области и создание достаточных условий институционального и инфраструктурного характера для создания и (или) развития цифровой экономики в рамках подпрограммы «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование», из которых:

- 7 371,2 тыс. рублей на развитие информационной инфраструктуры;
- 884,3 тыс. рублей на информационную безопасность;
- 1 995 тыс. рублей на цифровое государственное управление;
- 883 тыс. рублей на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства: за счет субсидии из бюджета Московской области – 702 тыс. рублей, за счет бюджета Можайского городского округа Московской области – 181 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу 0410 «Связь и информатика» на 2021 запланирован в размере 10 250,5 тыс. рублей, на 2022 год – 10 250,5 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» предлагается выделение бюджетных ассигнований в 2020 году в размере 15 192 тыс. рублей. Средства предполагается направить в рамках следующих муниципальных программ:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» в сумме 974 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета Московской области на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузоразгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы;

- «Предпринимательство» на субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг в сумме 2 000 тыс. рублей;

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на информирование населения о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования, опубликование муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации и на утверждение схемы размещения рекламных конструкций, выдача разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, выдача предписаний о демонтаже в общей сумме 3 400 тыс. рублей;

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения в сумме 100 тыс. рублей;

- «Архитектура и градостроительство» на утверждение генеральных планов городского округа, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов городского округа документации по планировке территории, выдача разрешений на строительство в сумме 8 718 тыс. рублей.

Объем расходов по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2021 год предусмотрен в размере 6 474 тыс. рублей, на 2022 год в размере

15 192 тыс. рублей.

7.5. Объем ассигнований по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2020 год предусмотрен в размере 411 231,3 тыс. рублей, что на 91 985,4 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения в 2019 году.

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2019 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2020 год, тыс. рублей	Отклонение 2020 года от 2019 года	
			тыс. рублей	в %
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	503 216,7	411 231,3	- 91 985,4	- 18,3%
Жилищное хозяйство	42 986,5	36 072,6	- 6 913,9	- 16,1%
Коммунальное хозяйство	17 188,6	69 611,0	+ 52 422,4	в 4 раза
Благоустройство	421 848,6	289 444,8	- 132 403,8	-31,4%
Другие вопросы в области ЖКХ	21 193,0	16 102,9	- 5 090,1	-24%

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** бюджетные ассигнования на 2020 год запланированы в сумме 36 072,6 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» расходы в сумме 13 153,8 тыс. рублей предусматриваются на взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» расходы в сумме 8 369,5 тыс. рублей предусматриваются на ремонт подъездов в многоквартирных домах, из которых 6 662,1 тыс. рублей расходы за счет субсидии из бюджета Московской области, 1 707,4 тыс. рублей – расходы за счет бюджета Можайского городского округа Московской области.

По муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» предусматриваются расходы в сумме 14 549,3 тыс. рублей, в том числе:

- 11 948,3 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств местного бюджета (ПИР и оценка рыночной стоимости жилых помещений в аварийном доме д. Шохово, ул. Центральная, организация и мониторинг жилых домов Можайского городского округа Московской области, мероприятия по сносу аварийных домов в д. Дровнино и п. Цветковский);

- 2 601 тыс. рублей на приобретение квартир для переселения граждан из дома, признанного аварийным, по адресу: д. Семеновское, д. 4, в целях софинансирования мероприятий адресной программы Московской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области на 2016-2020 годы»;

Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что проектом бюджета на 2020 год в рамках муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» не предусмотрена субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в размере 10 148,68 тыс. рублей, предусмотренная проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Пунктом 11 проекта решения установлено, что в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годов финансирование из бюджета Можайского городского округа Московской области расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности Можайского городского округа

Московской области, включая проведение реконструкции объектов, осуществляется согласно перечням указанных объектов, утвержденным постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области, и проектной документации на указанные объекты. **Контрольно-счетная палата отмечает, что к проекту решения представлен проект перечня объектов капитального строительства на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, в связи с чем предлагаем утвердить перечень объектов капитального строительства на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.**

Объем расходов по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на плановый период 2021 и 2022 годов предусматривается в размере 19 257,8 тыс. рублей и 27 703,1 тыс. рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в 2020 году планируются бюджетные ассигнования в размере 69 611 тыс. рублей.

Основная доля расходов предназначена для реализации мероприятий подпрограммы «Чистая вода» муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» в объеме 45 027 тыс. рублей, которые планируются в виде бюджетных инвестиций на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения (Реконструкция ВЗУ, расположенного по адресу: Московская область, Можайский р-н, п. Спутник (в том числе ПИР), в том числе:

- 35 841 тыс. рублей расходы за счет субсидии из бюджета Московской области;

- 9 186 тыс. рублей расходы за счет бюджета Можайского городского округа Московской области.

На организацию в границах Можайского городского округа Московской области электро-, тепло-, газо-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения запланировано 1 650 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами». Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований Можайского городского округа на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденной приказом Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области от 24.10.2019 № 69 (далее - Методика планирования бюджетных ассигнований), в части планирования бюджетных ассигнований на организацию в границах городского округа электро-, тепло-, газо-, водоснабжения и водоотведения, осуществляемую с применением мер, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности.

На строительство газопровода к населенным пунктам с последующей газификацией за счет средств местного бюджета в рамках подпрограммы «Развитие газификации» планируются бюджетные ассигнования в сумме 22 934 тыс. рублей в населенные пункты: д. Алексеевка, д. Рогачево, д. Пасильево, д. Бычково.

Общий объем расходов по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на плановый период 2021-2022 годов предусматривается в размере 59 584 тыс. рублей и 24 584 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0503 «Благоустройство» на 2020 год предусматриваются расходы в объеме 289 444,8 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы Можайского городского округа Московской области «Развитие сельского хозяйства» предусматриваются средства в размере 77 935 тыс. рублей на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского. Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований.

В рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на содержание мест захоронения предусматриваются средства в размере 52 216,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований, предусматривающей применение понижающего коэффициента в части планирования бюджетных ассигнований на содержание мест захоронений в размере 0,745638.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» предусмотрено 159 293,5 тыс. рублей на организацию благоустройства территории городского округа, в том числе:

- 113 187,5 тыс. рублей на содержание объектов благоустройства и 6 104 тыс. рублей на содержание и ремонт шахтных колодцев. Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований, предусматривающей применение понижающего коэффициента в части планирования бюджетных ассигнований на содержание объектов благоустройства территории Можайского городского округа Московской области в размере 0,755798;

- 40 002 тыс. рублей на организацию наружного освещения, содержание и текущий ремонт объектов наружного освещения. Расходы рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований.

Общий объем расходов по подразделу 0503 «Благоустройство» на 2021 и 2022 годы составляет 447 425,3 тыс. рублей и 373 754,8 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» запланированы расходы в сумме 16 102,9 тыс. рублей, которые полностью предусматриваются на обеспечение деятельности МКУ МГО «Содействие» в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения». **Согласно представленному расчету объем финансирования запланирован на заработную плату с начислениями с учетом штатной численности учреждения в количестве 24,5 единиц согласно штатному расписанию от 28.03.2019 № 61-РГ в сумме 15 440,2 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2020 год предусмотрен объем расходов на заработную плату с начислениями без учета заработной платы 2 единиц главного эксперта. Контрольно-счетная палата отмечает, что представлено штатное расписание МКУ МГО «Содействие» на 2020 год от 01.11.2019 № 177-РГ с утвержденной штатной численностью 22,5 единиц, в котором предусмотрено уменьшение с 2020 года 2 единиц смотрителя кладбищ, а не 2 главных экспертов. Кроме того, в представленном расчете заработная плата смотрителя кладбищ рассчитана исходя из размера должностного оклада специалиста II категории на 2019 год (8 283 рубля), а заработная плата уборщика служебных помещений рассчитана без учета повышения минимальной заработной платы в Московской области с 01.11.2019 до 15 тыс. рублей (Соглашение от 31.10.2019 № 243), в связи с чем планируемые расходы на заработную плату с начислениями МКУ МГО «Содействие» требуют уточнения.**

Общий объем расходов по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на плановый период 2021-2022 годов предусматривается на уровне 2020 года в размере 16 102,9 тыс. рублей ежегодно.

7.6. Бюджетные ассигнования по разделу 0600 «**Охрана окружающей среды**» на 2020 год проектом бюджета предусмотрены в объеме 2 018,0 тыс. рублей. Расходы планируются на выполнение мероприятий муниципальной программы «Экология и окружающая среда». Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований.

Объем расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на плановый период 2021-2022 годов предусматривается на уровне 2020 года в размере 2 018 тыс. рублей ежегодно.

Раздел **0700 «Образование»** предусматривает расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и организации отдыха детей и молодежи в 2020 году в сумме 2 200 461 тыс. рублей, с увеличением к уровню ожидаемого исполнения в 2019 году на 699 401,9 тыс. рублей или на 31,8%.

В 2021 году бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 1 933 500,2 тыс. рублей со снижением к 2020 году на 266 960,8 тыс. рублей или на 12,1%, в 2022 году - 1 732 147,2 тыс. рублей со снижением к 2021 году на 201 353 тыс. рублей или на 10,4%.

В общем объеме расходов бюджета Можайского городского округа Московской области расходы по данному разделу в 2020 году составляют 47,7%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год основную долю расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по разделу «Образование» осуществляет Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области (далее - Управление образования и отраслей социальной сферы) – 1 520 048,8 тыс. рублей (30 дошкольных образовательных учреждений, 23 общеобразовательные школы, 2 музыкальные школы, 2 школы искусств, Дом детского творчества, учреждение по работе с молодежью «Можайский молодежный центр», Учебно-методический центр, Управление образования и отраслей социальной сферы).

Структура раздела «Образование» представлена следующими подразделами.

Бюджетные ассигнования по подразделу 0701 «Дошкольное образование» проектом бюджета на 2020 год предусматриваются в сумме 534 339 тыс. рублей, что на 13 924,4 тыс. рублей или на 2,6% выше ожидаемого исполнения в 2019 году. Из предусматриваемых ассигнований расходы в сумме 319 419 тыс. рублей обеспечиваются за счет субвенции из бюджета Московской области, в сумме 2 927,5 тыс. рублей - за счет субсидии из бюджета Московской области.

В 2020 году бюджетные ассигнования предусматриваются:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации в сумме - 203 489,1 тыс. рублей;
- на повышение доступности объектов культуры, спорта, образования для инвалидов и маломобильных групп населения - 500 тыс. рублей (установка пандусов в 2-х учреждениях);

- на мероприятия по созданию в муниципальных образовательных организациях: дошкольных, общеобразовательных, дополнительного образования детей, в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, условий для получения детьми-инвалидами качественного образования в сумме 515 тыс. рублей;

- на реализацию основного мероприятия «Развертывание элементов системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» в сумме 5 688 тыс. рублей.

В целях софинансирования расходов в 2020 году предусматривается:

- 1 350 тыс. рублей на обеспечение организаций дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, доступом в сеть Интернет в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование»;

- 250,4 тыс. рублей на мероприятия 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 реализации мероприятий муниципальной программы «Социальная защита населения»;

- 200 тыс. рублей на закупку оборудования для дошкольных образовательных организаций муниципальных образований Московской области – победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области в рамках муниципальной программы «Образование».

На плановый период 2021-2022 годов бюджетные ассигнования по данному подразделу предусматриваются в сумме 513 647,1 тыс. рублей и 531 585,1 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют бюджетные ассигнования по подразделу 0702 «Общее образование» (67,6%), которые в 2020 году планируются в объеме 1 488 045,9 тыс. рублей, что на 644 185,1 тыс. рублей или на 43,3% выше ожидаемого исполнения в 2019 году.

Из планируемой суммы расходов в 2020 году 609 063 тыс. рублей обеспечивается за счет субвенций из бюджета Московской области; 604 162,2 тыс. рублей – за счет субсидий из бюджета Московской области; 1 000 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Московской области на создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей.

В 2020 году бюджетные ассигнования предусматриваются:

- в сумме 141 698,2 тыс. рублей на обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений, в т.ч. в виде субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям;

- в сумме 15 990 тыс. рублей на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации, расположенные в сельских населенных пунктах;

- в сумме 3 628 тыс. рублей 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;

- в сумме 1 587,5 тыс. рублей на обеспечение и проведение государственной итоговой аттестации обучающихся, освоивших образовательные программы основного общего и среднего общего образования, в том числе в форме единого государственного экзамена;

- в сумме 4 968 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «Развертывание элементов системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»;

- в сумме 400 тыс. рублей на оборудование социально-значимых объектов и зданий, находящихся в муниципальной собственности, инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокирование несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз (установка арочных металлодетекторов);

- в сумме 6 250 тыс. рублей на повышение доступности объектов культуры, спорта, образования для инвалидов и маломобильных групп населения (установка пандусов в Ворошиловской СОШ).

В целях софинансирования расходов в 2020 году предусматривается:

- 420 тыс. рублей на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах;

- 3 474 тыс. рублей на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах;

- 55,9 тыс. рублей на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков;

- 250,3 тыс. рублей на мероприятия 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;

- 2 444 тыс. рублей на обеспечение организаций дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, доступом в сеть Интернет;

- 113 тыс. рублей на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях;

- 250 тыс. рублей на оснащение планшетными компьютерами общеобразовательных организаций в Московской области;

- 1 456 тыс. рублей на оснащение мультимедийными проекторами и экранами для мультимедийных проекторов общеобразовательных организаций в Московской области.

Бюджетные ассигнования в общей сумме 93 516,3 тыс. рублей планируются в целях софинансирования расходов на капитальные вложения в объекты общего образования в рамках Федерального проекта «Современная школа», в том числе:

- 88 988 тыс. рублей – капитальные вложения в объекты общего образования (Общеобразовательная школа на 275 мест по адресу: Московская область, Можайский г.о., с. Тропарево, ул. Школьная (ПИР и строительство));

- 4 528,3 тыс. рублей – капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (Школа на 550 мест по адресу: Московская область, г. Можайск, ул. Полянка (ПИР и строительство)).

Бюджетные ассигнования в общей сумме 3 319,5 тыс. рублей планируются в виде бюджетных инвестиций капитального характера в целях обеспечения односменного режима обучения (Школа на 550 мест по адресу: Московская область, г. Можайск, ул. Полянка (ПИР и строительство)).

На плановый период 2021 - 2022 годы бюджетные ассигнования по данному подразделу планируются в сумме 1 215 615 тыс. рублей и 1 035 291 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» предусматриваются ассигнования в объеме 127 479,6 тыс. рублей, что на 35 791,8 тыс. рублей или на 28,1% выше ожидаемого исполнения в 2019 году.

Бюджетные ассигнования предусматриваются:

- в сумме 120 883,1 тыс. рублей - на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования - двух музыкальных школ, двух школ искусств, Дома детского творчества, из которых - 6 402,5 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры;

- в сумме 50 тыс. рублей - на приобретение ноутбуков для организации дистанционных рабочих мест для работы с детьми-инвалидами в МАУ ДО ДДТ г. Можайска;

- в сумме 144 тыс. рублей - на реализацию основного мероприятия «Развертывание элементов системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион»;

В целях софинансирования расходов в 2020 году предусматривается 6 402,5 тыс. рублей – на модернизацию материально технической базы образовательных организаций дополнительного образования детей МБУДО Детская музыкальная школа № 1.

На плановый период 2021 и 2022 годов расходы по данному подразделу предусматриваются в объеме 117 641,6 тыс. рублей и 114 674,6 тыс. рублей соответственно.

Расходы, запланированные по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» в сумме 700,5 тыс. рублей, включают в себя расходы:

- на повышение квалификации выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов представительных органов муниципальных образований, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений в сумме 573 тыс. рублей;

- на повышение квалификации работников, занимающих должности по техническому обеспечению в сумме 127,5 тыс. рублей

На плановый период 2021-2022 годов расходы планируются на уровне 2020 года.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 24 958,9 тыс. рублей, что на 1 999,3 тыс. рублей или на 8% выше ожидаемого исполнения в 2019 году, в составе которых за счет субсидии из бюджета Московской области предусмотрено 3 591 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются:

- в целях софинансирования расходов на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время – в сумме 11 549,4 тыс. рублей. Пунктом 9 проекта решения установлено, что Порядок финансирования расходов на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи устанавливается постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области. **Контрольно-счетная палата отмечает, что к проекту решения Порядок финансирования расходов на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на 2020 год не представлен, в связи с чем предлагаем установить данный Порядок на 2020 год;**

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) ММУ МГО МО по работе с молодежью «Можайский молодежный центр» в сумме 8 618 тыс. рублей (с учетом штатной численности 9 человек).

Согласно представленным материалам в состав расходов на обеспечение деятельности ММУ МГО МО по работе с молодежью «Можайский молодежный центр» включены расходы на приобретение грамот, дипломов, благодарственных писем для проведения мероприятий по работе с детьми и молодежью в сумме 100 тыс. рублей. **Контрольно-счетная палата предлагает данные расходы предусмотреть по целевой статье «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе»;**

- на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе в рамках реализации мероприятия подпрограммы «Молодежь Подмосковья» муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» в сумме 1 200,5 тыс. рублей, в т.ч. на участие Главы Можайского городского округа Московской области в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий - 37,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2021 и 2022 годы предусматриваются в сумме 24 958,9 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 2020 год общий объем расходов планируется в сумме 24 937,1 тыс. рублей, что на 3 330,6 тыс. рублей или на 13,3% выше ожидаемого исполнения в 2019 году.

Бюджетные ассигнования предусматриваются по следующим направлениям:

- расходы на обеспечение деятельности Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области в сумме 17 062,1 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 14 единиц, в том числе должности муниципальной службы – 9 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 5 единиц) (штатное расписание от 07.12.2015 № 343-Р)).
- расходы на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр г. Можайска» в сумме 4 185 тыс. рублей;
- расходы на мероприятия в сфере образования в общей сумме - 3 690 тыс. рублей, из них:
 - на участие Главы Можайского городского округа Московской области в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий - 590 тыс. рублей;
 - на организацию и проведение праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий Управлением образования и отраслей социальной сферы Администрации Можайского городского округа Московской области - 3 000 тыс. рублей (день учителя, бал медалистов, чествование одаренных детей, подвоз участников мероприятий);
 - возмещение расходов за наем (поднаем) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа Московской области, - 100 тыс. рублей. **Контрольно-счетная палата отмечает, что в целях финансирования указанных расходов постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 24.12.2018 № 3790-П утверждено Положение о порядке и размере возмещения расходов на наем (поднаем) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа Московской области. При этом**

соответствующее решение Совета депутатов Можайского городского округа Московской области на 2020 год не принято.

Общий объем расходов по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на плановый период 2020-2021 годов предусматривается в размере 24 937,1 тыс. рублей ежегодно.

7.8. По разделу **0800 «Культура, кинематография»** проектом бюджета предусматриваются ассигнования на 2020 год в размере 236 861,2 тыс. рублей или 5,1% от общей суммы расходов бюджета. Планируемые бюджетные ассигнования по указанному разделу выше ожидаемого исполнения в 2019 году на 46 895,6 тыс. рублей или на 24,7%.

Общий объем расходов по данному подразделу на 2021 и 2022 годы составляет 310 061,9 тыс. рублей и 256 795,2 тыс. рублей соответственно.

Планируемые на 2020 год расходы в полном объеме предусматриваются по подразделу **0801 «Культура»**.

Расходы предусматриваются по следующим целевым направлениям:

- на организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов библиотек городского округа в сумме 3 150 тыс. рублей, из них на ремонт туалетов - 1 153,8 тыс. рублей, ремонт входной группы библиотеки - 450,2 тыс. рублей, разработка дизайн-проекта и проектно-сметной документации «Интерьер библиотеки в г. Можайск общей площадью 596,2 кв.м.» - 248 тыс. рублей, на приобретение библиотечной мебели - 651,1 тыс. рублей, на приобретение оргтехники - 546 тыс. рублей;
- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - библиотеки в сумме 38 714 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями 34 977 тыс. рублей;
- на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек в сумме 500 тыс. рублей;
- на мероприятия в сфере культуры в сумме 8 150 тыс. рублей, из них с участием Главы Можайского городского округа Московской области в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий – 1 082,5 тыс. рублей;
- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - культурно-досуговые учреждения в сумме 173 184,4 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями - 127 018 тыс. рублей, коммунальные услуги – 15 200 тыс. рублей, ремонтные работы клуба п. Цветковский – 5 684,6 тыс. рублей, приобретение автомобиля – 708,9 тыс. рублей, приобретение музыкальной аппаратуры – 6 997,4 тыс. рублей, приобретение оргтехники – 802,4 тыс. рублей;
- на создание условий для развития туризма в сумме 600 тыс. рублей. Планируется организация обзорных экскурсий «Можайские просторы» и проведение туристического слета.

По рассматриваемому подразделу включены расходы на проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий объектов культуры, находящихся в собственности муниципальных образований в сумме 12 562,8 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета Московской области – 10 000 тыс. рублей.

По разделу **1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования планируются на 2020 год в объеме 91 284,1 тыс. рублей и на 83,8% (76 467 тыс. рублей) обеспечиваются за счет средств, перечисляемых из бюджета Московской области. На 2021 год расходы по данному разделу предусматриваются в сумме 85 896,1 тыс. рублей,

на 2022 год – в сумме 82 859,1 тыс. рублей. Изменение плановых показателей обусловлено изменением объемов средств, планируемых к перечислению из бюджета Московской области. Увеличение бюджетных ассигнований по отношению к ожидаемому исполнению в 2019 году обусловлено увеличением объемов средств, предусматриваемых из бюджета Московской области.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусматривается 13 453,1 тыс. рублей на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета. Рост прогнозируемых расходов в 2020 году составляет 119% к ожидаемому исполнению в 2019 году.

На плановый период 2021 и 2022 годы расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусматриваются в сумме 13 453,1 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 2020 год расходы в сумме 34 274 тыс. рублей в полном объеме предусматриваются за счет субвенции из бюджета Московской области, в том числе:

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 33 172 тыс. рублей.

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» в сумме 1 102 тыс. рублей.

На 2021 год расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусматриваются в сумме 35 634 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 37 095 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 2020 год бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 42 797 тыс. рублей или на 98,6% за счет средств, перечисляемых из бюджета Московской области, в том числе:

- 21 949 тыс. рублей за счет субвенции на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность;

- 20 244 тыс. рублей за счет субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений.

В целях финансирования расходы на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях, предусматриваются в объеме 604 тыс. рублей ежегодно.

На плановый период 2021 и 2022 годы расходы по указанному подразделу прогнозируются в сумме 36 049 тыс. рублей и 31 551 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на 2020 год расходы на оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям определены в объеме 760 тыс. рублей или на 2,7% выше ожидаемого исполнения в 2019 году.

На плановый период 2021 и 2022 годы расходы по указанному подразделу прогнозируются в сумме 760 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 1100 **«Физическая культура и спорт»** на 2020 год предусмотрены бюджетные средства в размере 500 184 тыс. рублей, что на 239 396,1 тыс. рублей или в

2,4 раза выше ожидаемого исполнения в 2019 году.

Увеличение обусловлено тем, что в 2020 году предусматриваются бюджетные ассигнования на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта за счет субсидии из бюджета Московской области в общей сумме 218 486,7 тыс. рублей.

На 2021 и 2022 годы расходы по указанному разделу предусматриваются в сумме 414 335,7 тыс. рублей и 228 621,5 тыс. рублей соответственно, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в 2021 году - 168 385,2 тыс. рублей.

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные ассигнования на 2020 год планируются в размере 350 888,1 тыс. рублей.

Расходы в объеме 96 765,1 тыс. рублей предусматриваются на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва: комплексной спортивной школы, спортивной школы по самбо и дзюдо, спортивной школы по футболу, спортивной школы по парусному спорту ежегодно. **Контрольно-счетная палата отмечает, что в представленных расчетах по спортивным учреждениям заработная плата секретарей, специалистов по закупкам, водителей, электромонтеров, уборщиков, рабочих по комплексному обслуживанию и ремонту зданий и сооружений, сторожей, дворников рассчитана в сумме 14,2 тыс. рублей, т.е. без учета повышения минимальной заработной платы в Московской области с 01.11.2019 до 15 тыс. рублей (Соглашение от 31.10.2019 № 243).**

Расходы капитального характера предусматриваются в виде бюджетных инвестиций, в том числе:

- на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта (Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с универсальным спортивным залом, Московская область, г. Можайск, ул. 1-я Железнодорожная (ПИР и строительство)) в 2020 году в общей сумме 150 000 тыс. рублей, в т.ч. за счет субсидии из бюджета Московской области - 119 400 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - 30 600 тыс. рублей, в 2021 году - 60 471,3 тыс. рублей, в т.ч. за счет субсидии из бюджета Московской области - 47 452,9 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - 13 018,4 тыс. рублей;

- на строительство (реконструкция) муниципальных стадионов (Реконструкция стадиона "Спартак" (ПИР и реконструкция), Московская область, Можайский р-н, г. Можайск, ул. Герасимова) в 2020 году в общей сумме 101 562,5 тыс. рублей, в т.ч. за счет субсидии из бюджета Московской области - 99 086,7 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - 2 475,8 тыс. рублей, в 2021 году - 125 242,9 тыс. рублей, в т.ч. за счет субсидии из бюджета Московской области - 120 932,3 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - 4 310,6 тыс. рублей.

В рамках реализации основного мероприятия «Подготовка спортивных сборных команд» муниципальной программы «Спорт» бюджетные ассигнования в сумме 2 508 тыс. рублей предусматриваются на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва (финансовое поощрение за высокие достижения в спорте).

Бюджетные ассигнования в объеме 52,5 тыс. рублей предусматриваются на участие Главы Можайского городского округа Московской области в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий.

На 2021 год расходы по подразделу 1101 «Физическая культура» предусматриваются в сумме 285 039,8 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 99 325,6 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» в 2020 году предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 149 295,9 тыс. рублей.

В рамках реализации основного мероприятия «Обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта» муниципальной программы «Спорт» предусматриваются следующие расходы:

- на обеспечение деятельности бюджетного учреждения МУ «Можайский Дворец спорта «Багратион» в сумме 111 166,9 тыс. рублей. **Согласно расчету заработная плата старших и дежурных администраторов, электромонтеров по ремонту и обслуживанию электрооборудования, уборщиков служебных помещений, рабочих по комплексному обслуживанию и ремонту зданий и сооружений, сторожей, дворников рассчитана в сумме 14,2 тыс. рублей, т.е. без учета повышения минимальной заработной платы в Московской области с 01.11.2019 до 15 тыс. рублей (Соглашение от 31.10.2019 № 243). Кроме того, доплата за работу в ночное время в расчете учтена дважды, также обнаружены счетные ошибки, в связи с чем Контрольно-счетная палата отмечает, что подтвердить правильность расчетов заработной платы с начислением не представляется возможным.**

- на обеспечение деятельности казенного учреждения МУ «Можайский городской спортивный центр» в сумме 13 719 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 28,5 единиц (проект штатного расписания на 2020 год). **Контрольно-счетная палата считает необходимым обратить внимание, что в представленном расчете заработная плата специалиста по закупкам, водителя, электромонтера, рабочих по комплексному обслуживанию и ремонту зданий и сооружений, уборщиков рассчитана в сумме 14,2 тыс. рублей, т.е. без учета повышения минимальной заработной платы в Московской области с 01.11.2019 до 15 тыс. рублей (Соглашение от 31.10.2019 № 243).**

- на организацию проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в сумме 4 410 тыс. рублей.

Расходы на подготовку основания, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области предусматриваются в сумме 20 000 тыс. рублей по основному мероприятию «Федеральный проект «Спорт - норма жизни»» муниципальной программы «Спорт» на 2020-2024 годы, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области - 15 920 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - 4 080 тыс. рублей.

На плановый период 2021 и 2022 годы расходы по указанному подразделу прогнозируются в сумме 129 295,9 тыс. рублей ежегодно.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств планируются на 2020 год в сумме 2 650 тыс. рублей, на 2021 и 2022 годы в сумме 129 295,9 тыс. рублей ежегодно.

Проектом решения о бюджете по публичным нормативным обязательствам предусмотрены меры социальной поддержки:

- финансовое поощрение за высокие достижения в спорте в сумме 1 548 тыс. рублей ежегодно;

- обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» в 2020 году в сумме 1 102 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств, что соответствует статье 74.1 Бюджетного кодекса РФ.

Объемы указанных бюджетных ассигнований, утверждаемые в пункте 3 проекта решения о бюджете, соответствуют суммарному объему бюджетных ассигнований, распределенных по соответствующим каждому виду обязательств целевым статьям в приложениях к проекту решения.

7.13. По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в целях погашения процентных платежей по кредитам, привлекаемым в кредитных организациях, по подразделу **1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»** на 2020 год проектом бюджета предусмотрены средства в размере 6 000 тыс. рублей. На 2021 год и на 2022 год расходы на обслуживание муниципального долга также определены в размере 6 000 тыс. рублей.

8. Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности

Пунктом 4 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Можайского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по 19 муниципальным программам Можайского городского округа Московской области и непрограммным расходам.

Для проведения экспертизы проекта бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов были представлены 19 проектов паспортов муниципальных программ Можайского городского округа Московской области.

Проектом бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы предусматривается финансирование 18 муниципальных программ, Перечень которых утвержден постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 06.11.2019 № 4154-П «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ Можайского городского округа Московской области, Перечня муниципальных программ Можайского городского округа Московской области на 2020-2024 годы» (с учетом изменений от 22.11.2019) (далее – Перечень программ) в размере 2 258 308,7 тыс. рублей из бюджета Московской области и 2 330 969,8 тыс. рублей из бюджета Можайского городского округа Московской области. По муниципальной программе «Здравоохранение» на 2020-2024 годы финансирование не предусматривается.

Доля расходов в рамках реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа Московской области в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов составляет 99,6% (4 589 278,5 тыс. рублей, 4 309 722,8 тыс. рублей, 3 814 266,1 тыс. рублей соответственно), непрограммных расходов – 0,4% (19 268,2 тыс. рублей ежегодно).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 9 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта). В соответствии с законодательством представлены проекты паспортов 19 муниципальных программ.

Анализ муниципальных программ Можайского городского округа Московской области представлен в таблице.

тыс. рублей

	Наименование муниципальной программы	Проектом паспорта программы на 2020 год		Проектом бюджета на 2020 год		Сумма отклонения (не обеспечено средствами, предусмотренными проектом бюджета)	
		За счет Федерального бюджета/ бюджета МО	за счет бюджета МГО	за счет бюджета МО	за счет бюджета МГО	за счет бюджета МО	за счет бюджета МГО
1	«Образование» на 2020-2024 годы	972 507,5	516 362,9	972 507,5	516 362,9	-	-
2	«Спорт» на 2020-2024 годы	15 920,0	232 701,5	15 920,0	232 701,5	-	-
3	«Культура» на 2020 — 2024 годы	16 177,0	226 261,2	16 177,0	226 261,2	-	-
4	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы	36 473,0	33 770,0	36 473,0	33 770,0	-	-
5	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы	296 351,0	177 996,3	296 351,0	177 996,3	-	-
6	« Архитектура и градостроительство» на 2020 - 2024 годы	2 845,0	8 718,0	2 845,0	8 718,0	-	-
7	«Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы	2 071,0	78 693,5	2 071,0	78 693,5	-	-
8	«Предпринимательство» на 2020-2024 годы	1 268,9	2 325,0	1 268,9	2 325,0	-	-
9	«Жилище» на 2020-2024 годы	25 139,0	0	25 139,0	0	-	-
10	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы	974,0	113 156,2	974,0	113 156,2	-	-
11	«Цифровое муниципальное образование»на 2020- 2024 годы	15 230,3	62 536,3	15 230,3	62 536,3	-	-
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020- 2024 годы	9 174,0	519 491,3	9 174,0	510 317,3	-	9 174,0
13	«Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы	17 774,9	163 848,9	17 774,9	163 848,9	-	-
14	«Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы	800 780,1	129 911,6	800 780,1	129 911,6	-	-
15	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы	0,0	14 549,3	0,0	14 549,3	-	-
16	«Социальная защита населения» на 2020-2024 годы	43 902,0	27 817,9	43 902,0	27 817,9	-	-
17	«Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы	0,0	2 018,0	0,0	2 018,0	-	-
18	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы	1 721,0	29 985,9	1 721,0	29 985,9	-	-
19	«Здравоохранение» на 2020-2024 годы	0,0	0,0	0,0	0,0	-	0,0
	ИТОГО:	2 258 308,7	2 340 143,8	2 258 308,7	2 330 969,8	-	9 174,0

Анализ представленных проектов паспортов муниципальных программ Можайского городского округа Московской области и планируемых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2020 году показал, что проектом бюджета предусмотрено полное финансовое обеспечение муниципальных программ как

за счет собственных средств, так и за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, в общей сумме 4 589 278, 5 тыс. рублей.

Исключение составляет муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020- 2024 годы, проектом паспорта которой за счет бюджета Можайского городского округа Московской области запланировано 519 491,3 тыс. рублей, что не соответствует проекту бюджета на 9 174 тыс. рублей.

Согласно статье 179 Бюджетного кодекса государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Перечень муниципальных программ Можайского городского округа Московской области на 2020-2024 годы

Наименование муниципальной программы	В паспорте муниципальной программы	В утвержденном перечне
	Перечень подпрограмм	Наименование подпрограммы
1. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Образование» на 2020-2024 годы	<p><u>Подпрограмма I</u> «Дошкольное образование»</p> <p><u>Подпрограмма II</u> «Общее образование»</p> <p><u>Подпрограмма III</u> «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»</p> <p><u>Подпрограмма IV</u> «Профессиональное образование»</p> <p><u>Подпрограмма V</u> «Обеспечивающая программа»</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Дошкольное образование»</p> <p><u>Подпрограмма II</u> «Общее образование»</p> <p><u>Подпрограмма III</u> «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»</p> <p><u>Подпрограмма IV</u> «Профессиональное образование»</p> <p><u>Подпрограмма V</u> «Система оценки качества образования и информационная открытость системы образования»</p> <p><u>Подпрограмма VI</u> «Обеспечивающая программа»</p> <p><u>Подпрограмма VII</u> «Создание новых мест в общеобразовательных организациях в соответствии с прогнозируемой потребностью и современными условиями обучения»</p>
2. Муниципальная программа Можайского городского округа «Спорт» на 2020-2024 годы	<p><u>Подпрограмма I</u> «Развитие физической культуры и спорта»</p> <p><u>Подпрограмма III</u> «Подготовка спортивного резерва»</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Развитие физической культуры и спорта»</p> <p><u>Подпрограмма II</u> «Подготовка к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу и эффективное использование тренировочных площадок после чемпионата мира по футболу»</p> <p><u>Подпрограмма III</u> «Подготовка спортивного резерва»</p> <p><u>Подпрограмма IV</u> «Обеспечивающая подпрограмма»</p>
3. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Культура» на 2020-2024 годы	<p><u>Подпрограмма 3</u> «Развитие библиотечного дела»</p> <p><u>Подпрограмма 5</u> «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Московской области»</p> <p><u>Подпрограмма 7</u> «Развитие архивного дела»</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Сохранение, использование, популяризация и охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации»</p> <p><u>Подпрограмма II</u> «Развитие музейного дела и народных художественных промыслов»</p> <p><u>Подпрограмма III</u> «Развитие библиотечного дела»</p> <p><u>Подпрограмма IV</u> «Развитие профессионального искусства гастрольно-концертной деятельности и кинематографии»</p> <p><u>Подпрограмма V</u> «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры Московской области»</p> <p><u>Подпрограмма VII</u> «Развитие архивного дела»</p> <p><u>Подпрограмма VIII</u> «Обеспечивающая подпрограмма»</p> <p><u>Подпрограмма IX</u> «Развитие парков культуры и отдыха»</p>
4. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Социальная	<p><u>Подпрограмма I</u> «Социальная поддержка граждан»</p> <p><u>Подпрограмма II</u> «Доступная среда»</p> <p><u>Подпрограмма III</u> «Развитие системы отдыха и</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Социальная поддержка граждан»</p> <p><u>Подпрограмма II</u> «Доступная среда»</p>

защита населения» на 2020-2024 годы	оздоровления детей» <i>Подпрограмма VIII</i> «Развитие трудовых ресурсов и охраны труда» <i>Подпрограмма IX</i> «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	<i>Подпрограмма III</i> «Развитие системы отдыха и оздоровления детей» <i>Подпрограмма VII</i> «Развитие трудовых ресурсов и охраны труда» <i>Подпрограмма IX</i> «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»
5. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы	<i>Подпрограмма I</i> «Чистая вода» <i>Подпрограмма II</i> «Системы водоотведения» <i>Подпрограмма III</i> «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» <i>Подпрограмма IV</i> «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» <i>Подпрограмма VI</i> «Развитие газификации» <i>Подпрограмма VIII</i> «Обеспечивающая подпрограмма»	<i>Подпрограмма I</i> «Чистая вода» <i>Подпрограмма II</i> «Системы водоотведения» <i>Подпрограмма III</i> «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» <i>Подпрограмма IV</i> «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» <i>Подпрограмма VI</i> «Развитие газификации» <i>Подпрограмма VIII</i> «Обеспечивающая подпрограмма»
6. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2019-2023 годы	<i>Подпрограмма I</i> «Пассажирский транспорт общего пользования» <i>Подпрограмма II</i> «Дороги Подмосковья» <i>Подпрограмма V</i> «Обеспечивающая подпрограмма»	<i>Подпрограмма I</i> «Пассажирский транспорт общего пользования» <i>Подпрограмма II</i> «Дороги Подмосковья» <i>Подпрограмма V</i> «Обеспечивающая подпрограмма»
7. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы	<i>Подпрограмма I</i> «Разработка генерального плана развития» <i>Подпрограмма II</i> «Реализация политики пространственного развития руга» <i>Подпрограмма III</i> «Обеспечивающая подпрограмма»	<i>Подпрограмма I</i> «Разработка генерального плана развития» <i>Подпрограмма II</i> «Реализация политики пространственного развития» <i>Подпрограмма III</i> «Обеспечивающая подпрограмма»
8. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы	<i>Подпрограмма I</i> «Развитие отраслей сельского хозяйства» <i>Подпрограмма II</i> «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» <i>Подпрограмма III</i> «Устойчивое развитие сельских территорий» <i>Подпрограмма IV</i> «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия» <i>Подпрограмма VII</i> «Экспорт продукции агропромышленного комплекса Московской области»	<i>Подпрограмма I</i> «Развитие отраслей сельского хозяйства» <i>Подпрограмма II</i> «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» <i>Подпрограмма III</i> «Устойчивое развитие сельских территорий» <i>Подпрограмма IV</i> «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия» <i>Подпрограмма VII</i> «Экспорт продукции агропромышленного комплекса Московской области»
9. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы	<i>Подпрограмма I</i> «Охрана окружающей среды»	<i>Подпрограмма I</i> «Охрана окружающей среды» «Развитие водохозяйственного комплекса» <i>Подпрограмма IV</i> «Развитие лесного хозяйства» <i>Подпрограмма V</i> «Региональная программа в области обращения с отходами, в том числе с твердыми коммунальными отходами»
10. Муниципальная программа Можайского городского округа «Предпринимательство» на 2020-2024 годы	<i>Подпрограмма I</i> «Инвестиции» <i>Подпрограмма II</i> «Развитие малого и среднего предпринимательства» <i>Подпрограмма III</i> «Развитие конкуренции в Можайском городском округе» <i>Подпрограмма IV</i> «Развитие потребительского рынка и услуг»	<i>Подпрограмма I</i> «Инвестиции» <i>Подпрограмма II</i> «Развитие малого и среднего предпринимательства» <i>Подпрограмма III</i> «Развитие конкуренции в Можайском городском округе» <i>Подпрограмма IV</i> «Развитие потребительского рынка и услуг»
11. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Жилище» на 2020-2024 годы	<i>Подпрограмма I</i> «Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий». <i>Подпрограмма II</i> «Обеспечение жильём молодых семей». <i>Подпрограмма III</i> «Обеспечение жильём детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей». <i>Подпрограмма IV</i> «Социальная ипотека» <i>Подпрограмма VII</i> «Улучшение жилищных условий семей, имеющих семь и более детей». <i>Подпрограмма VIII</i> «Обеспечение жильём отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством»	<i>Подпрограмма I</i> «Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий». <i>Подпрограмма II</i> «Обеспечение жильём молодых семей» <i>Подпрограмма III</i> «Обеспечение жильём детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей». <i>Подпрограмма IV</i> «Социальная ипотека» <i>Подпрограмма VI</i> «Обеспечивающая подпрограмма» <i>Подпрограмма VII</i> «Улучшение жилищных условий семей, имеющих семь и более детей». <i>Подпрограмма VIII</i> «Обеспечение жильём отдельных категорий граждан, установленных федеральным

<p>12. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы</p>	<p><u>Подпрограмма 1</u> «Профилактика преступлений и иных правонарушений» <u>Подпрограмма 2</u> «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» <u>Подпрограмма 3</u> «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения» <u>Подпрограмма 4</u> «Обеспечение пожарной безопасности» <u>Подпрограмма 5</u> «Обеспечение мероприятий гражданской обороны» <u>Подпрограмма 6</u> «Обеспечивающая подпрограмма»</p>	<p>законодательством» <u>Подпрограмма I</u> «Профилактика преступлений и иных правонарушений» <u>Подпрограмма II</u> «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» <u>Подпрограмма III</u> «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения» <u>Подпрограмма IV</u> «Обеспечение пожарной безопасности» <u>Подпрограмма V</u> «Обеспечение мероприятий гражданской обороны» <u>Подпрограмма VI</u> «Обеспечивающая подпрограмма»</p>
<p>13. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Цифровое муниципальное образование» на 2019-2023 годы</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» <u>Подпрограмма II</u> «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» <u>Подпрограмма II</u> «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»</p>
<p>14. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Развитие имущественного комплекса» <u>Подпрограмма III</u> «Совершенствование муниципальной службы Московской области» <u>Подпрограмма IV</u> «Управление муниципальными финансами» <u>Подпрограмма V</u> «Обеспечивающая подпрограмма»</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Развитие имущественного комплекса» <u>Подпрограмма III</u> «Совершенствование муниципальной службы Московской области» <u>Подпрограмма IV</u> «Управление муниципальными финансами» <u>Подпрограмма V</u> «Обеспечивающая подпрограмма»</p>
<p>15. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды» <u>Подпрограмма IV</u> «Молодежь Подмосковья» <u>Подпрограмма V</u> «Обеспечивающая подпрограмма» <u>Подпрограмма VI</u> «Развитие туризма в Московской области»</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды» <u>Подпрограмма II</u> «Мир и согласие. Новые возможности» <u>Подпрограмма IV</u> «Молодежь Подмосковья» <u>Подпрограмма V</u> «Обеспечивающая подпрограмма» <u>Подпрограмма VI</u> «Развитие туризма в Московской области»</p>
<p>16. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Комфортная городская среда» <u>Подпрограмма II</u> «Благоустройство территорий» <u>Подпрограмма III</u> «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах»</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Комфортная городская среда» <u>Подпрограмма II</u> «Благоустройство территорий» <u>Подпрограмма III</u> «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах» <u>Подпрограмма IV</u> «Обеспечивающая подпрограмма»</p>
<p>17. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы</p>	<p><u>Подпрограмма 3</u> «Строительство (реконструкция) объектов образования» <u>Подпрограмма 5</u> «Строительство (реконструкция) объектов физической культуры и спорта»</p>	<p><u>Подпрограмма II</u> «Строительство (реконструкция) объектов культуры» <u>Подпрограмма III</u> «Строительство (реконструкция) объектов образования» <u>Подпрограмма V</u> «Строительство (реконструкция) объектов физической культуры и спорта» <u>Подпрограмма VI</u> «Строительство (реконструкция) объектов административно-общественного и жилого назначения» <u>Подпрограмма VII</u> «Обеспечивающая подпрограмма»</p>
<p>18. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы</p>	<p><u>Подпрограмма 2</u> «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области»</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» <u>Подпрограмма II</u> «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области»</p>
<p>19. Муниципальная программа Можайского городского округа Московской области</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»</p>	<p><u>Подпрограмма I</u> «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»</p>

«Здравоохранение» на 2020-2024 годы	<i>Подпрограмма V</i> «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи»	<i>Подпрограмма III</i> «Охрана здоровья матери и ребенка» <i>Подпрограмма V</i> «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи»
-------------------------------------	---	---

Наименование муниципальной программы «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы, указанной в проекте паспорта муниципальной программы не соответствует наименованию муниципальной программы в приложениях 4, 6 проекта бюджета и Перечню муниципальных программ Можайского городского округа Московской области на 2020-2024 годы, утвержденному постановлением администрации Можайского городского округа Московской области от 06.11.2019 № 4154-П.

Наименование муниципальной программы, утвержденной постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 06.11.2019 № 4154-П	Наименование муниципальной программы в приложениях 4,6 к Проекту бюджета Можайского городского округа	Наименование проекта паспорта муниципальной программы
«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»

В представленных проектах паспортов муниципальных программ подпрограммы следующих муниципальных программ не соответствуют, утвержденному Перечню программ:

- «Образование» на 2020-2024 годы;
- «Спорт» на 2020-2024 годы;
- «Культура» на 2020-2024 годы;
- «Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы;
- «Жилище» на 2020-2024 годы;
- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы;
- «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы;
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 2020-2024 годы;
- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы;
- «Здравоохранение» на 2020-2024 годы.

Контрольно–счетная палата предлагает:

- привести в соответствие наименование муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» согласно Перечню программ;
- привести перечни подпрограмм, указанные в проектах паспортов муниципальных программ, в соответствии с утвержденным Перечнем программ.

Непрограммные расходы бюджета Можайского городского округа Московской области

Непрограммные расходы бюджета Можайского городского округа Московской области предусматриваются на 2020 и на плановый период 2021- 2022 годов в размере 19 268,2 тыс. рублей (0,4% в общем объеме расходов бюджета) ежегодно и отражаются по разделам/подразделам классификации расходов бюджета.

К непрограммным расходам бюджета относится:

- содержание Совета депутатов Можайского городского округа Московской области на 2020 и плановый период 2021- 2022 годов в размере 12 455,5 тыс. рублей ежегодно;

- содержание Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на 2020 и плановый период 2021-2022 годов в размере 5 212,7 тыс. рублей ежегодно;

- средства, предусмотренные на резервный фонд Администрации Можайского городского округа Московской области, на 2020 и плановый период 2021-2022 годов планируются в сумме 1 600 тыс. рублей ежегодно.

9. Источники финансирования дефицита бюджета

Проектом решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 год с дефицитом в размере 107 666,9 тыс. рублей или 9,2% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений, на 2021 год – 114 939,8 тыс. рублей или 9,7%, на 2022 год – 89 453,5 тыс. рублей или 8,2%, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 10% общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с пунктом 19 проекта решения о бюджете в приложении 9 предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Можайского городского округа Московской области соответственно на 2020 год и на плановый период. В составе источников финансирования дефицита бюджета в 2020-2022 годах предусматриваются кредиты кредитных организаций.

10. Программа муниципальных внутренних заимствований

Программа муниципальных внутренних заимствований Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 8 к проекту решения о бюджете) сформирована в соответствии с требованиями бюджетного законодательства (с учетом положений статей 106, 110.1 Бюджетного кодекса РФ).

Предельный объем заимствований Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 годы устанавливается пунктом 16 проекта решения о бюджете в размере соответственно 194 666,9 тыс. рублей, 222 606,7 тыс. рублей, 204 393,3 тыс. рублей, что отвечает требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ и не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и на погашение долговых обязательств. При этом в 2020 году предусматривается привлечение заемных средств в сумме 194 666,9 тыс. рублей для финансирования дефицита бюджета, погашение в 2020 году долговых обязательств Можайского городского округа Московской области по кредитным договорам - в сумме 87 000 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга устанавливается пунктом 15 проекта решения о бюджете на 1 января 2021 года в размере 194 666,9 тыс. рублей, на 1 января 2022 года в размере 309 606,7 тыс. рублей, на 1 января 2023 года в размере 399 060,2 тыс. рублей, что не превышает утверждаемый общий годовой объем доходов бюджета Можайского городского округа Московской области без учета утверждаемого объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц и соответствует требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предоставление муниципальных гарантий и, соответственно, верхний предел

муниципального долга по муниципальным гарантиям проектом решения о бюджете не планируется.

Предельный объем расходов бюджета на обслуживание муниципального долга Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы планируется в сумме 6 000 тыс. рублей ежегодно, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций.

На основании изложенного Контрольно-счетная палата предлагает при рассмотрении Советом депутатов Можайского городского округа Московской области проекта решения о бюджете учесть замечания и предложения, содержащиеся в заключении.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Можайского городского округа
Московской области



Т.П. Каплевская