

**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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

2020 год

## **1. Общие положения**

**Основание для проведения экспертного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на 2020 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 23.12.2019 №63.

**Предмет экспертного мероприятия:** Проект бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Заключение на проект решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 Можайского городского округа Московской области 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 Можайского городского округа Московской области 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 2021 - 2023 годы, использованы предварительные итоги социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области за 9 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги за 2020 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 13.11.2020 (письмо Главы Можайского городского округа Московской области от 13.11.2020 № 313).

При составлении проекта бюджета использовались:  
- прогноз социально-экономического развития округа на 2021-2023 годы;

- проект Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- Закон Московской области 04.12.2019 № 253/2019-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Московской области»;
- методика определения прогноза налогового потенциала, расчетных доходов бюджета округа и расчетных показателей общей стоимости предоставления муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджета по полномочиям округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Методика);
- основные направления бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
- постановление Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих»;
- постановление Правительства Московской области от 21.10.2011 №1235/43 «О методике расчета норматива расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления и муниципальных органов муниципальных образований Московской области, направленной на организацию предоставления муниципальных услуг в соответствии с вопросами местного значения, применяемого при расчетах межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области»;
- Методика планирования бюджетных ассигнований Можайского городского округа на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденная приказом Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области от 09.11.2020 № 84;
- решение Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.10.2020 №705/44 «Об утверждении прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, на 2021 год».

Согласно прогнозного плана, в 2021 году планируется отчуждение 4-х объектов недвижимого имущества (включая земельные участки по отдельному объекту) городского округа общей кадастровой стоимостью 7 225,1 тыс. рублей. Согласно финансово-экономическому обоснованию к Прогнозному плану приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области на 2021 год планируемые поступления от продажи составят 8 799,2 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» разработка прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества должна осуществляться, в том числе с учетом итогов приватизации за отчетный период.

### **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 замечаний и нарушений не выявлено.

#### **4. Прогноз социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на 2021 - 2023 годы 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

В основных направлениях бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов отражены:

- Социально-экономические условия реализации бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области в текущем году и в 2021 – 2023 годах.

- Основные направления налоговой политики в Можайском городском округе Московской области на 2021 – 2023 годы:

- создание системы учета, контроля и оценки налоговых расходов;

- результаты оценки эффективности налоговых расходов за 2019 год;

- условия реализации налоговой политики на 2021 – 2023 годы;

- цели и задачи налоговой политики на 2021 – 2023 годы;

- прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2021-2023 годах;

- Основные параметры бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021-2023 годы.

- Приоритеты бюджетной политики Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов:

- основные подходы к формированию расходов бюджета Можайского городского округа Московской области;

- расходы бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021 – 2023 годы в рамках муниципальных программ Можайского городского округа Московской области и национальных проектов.

- Повышение эффективности исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области;

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

#### **4.1. Основные направления налоговой политики в Можайском городском округе Московской области на 2021-2023 годы**

Основными направлениями налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются:

- устойчивое социально-экономическое развитие Можайского городского округа Московской области;

- создание благоприятных условий для развития предпринимательства на территории Можайского городского округа Московской области;

Основной целью налоговой политики является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной и налоговой системы, а также увеличение доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области.

Основными задачами налоговой политики Можайского городского округа Московской области, на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов являются:

- увеличение 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;

- совершенствование управления муниципальной собственностью путем:

- а) повышения эффективности управления муниципальным имуществом и земельными участками;

- б) обеспечения сохранности муниципального имущества.

#### **4.2. Основные направления бюджетной политики (или приоритеты бюджетной политики) Можайского городского округа Московской области на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.**

Основной целью бюджетной политики является обеспечение сбалансированности бюджета Можайского городского округа Московской области.

Основными задачами бюджетной политики являются:

- сохранение устойчивости бюджетной системы Можайского городского округа Московской области,

- обеспечение безусловного исполнения принятых социальных обязательств,

- последовательное восстановление темпов деловой активности.

Основные направления бюджетной политики:

- сохранение социальной направленности бюджета Можайского городского округа Московской области;

- поддержание достигнутого уровня заработной платы в бюджетной сфере;

- повышение эффективности бюджетных расходов;

- обеспечение соответствия расходных обязательств реальным доходным источникам и источникам покрытия дефицита бюджета;

- последовательное расширение собственной налоговой базы, в том числе за счет поддержки малого и среднего предпринимательства;

- повышение эффективности управления муниципальным имуществом Можайского городского округа Московской области;
- недопущение образования просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам;
- совершенствование процедуры исполнения бюджета 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.

#### **4.3. Анализ Прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на 2021-2023 годы.**

Правовой основой для разработки прогноза социально-экономического развития явились:

- 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»;
- постановление Администрации Можайского городского округа Московской области от 03.09.2020 № 2178-П «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области».

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. Администрацией Можайского городского округа разработан и утвержден порядок разработки прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области от 03.09.2020 № 2178-П (далее – Порядок № 2178-П).

В связи с тем, что прогноз социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области (далее - Прогноз) является основой для разработки проекта бюджета округа, Контрольно-счетная палата рекомендует дополнить и внести изменения в Порядок № 2178-П:

1. Наименование таблицы не соответствует наименованию, указанному в приложении к Порядку разработки прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа и пп.1 п.10 Порядка.

2. Порядок № 2178-П необходимо дополнить разделом, предусматривающий этапы разработки Прогноза:

- этапами формирования Прогноза, раскрыв сценарные условия и основные параметры Прогноза, поскольку сценарные условия и основные параметры Прогноза являются основой для составления Прогноза;
- основными параметрами Прогноза по определенным группам показателей;
- параметрами Прогноза в табличном виде в форме приложения к Порядку;

3. Дополнить п.4 Порядка № 2178-П после слов «Прогноз разрабатывается» словами «ежегодно», далее по тексту;

4. Дополнить Порядок № 2178-П пунктом следующего содержания «Прогноз социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области одобряется постановлением Администрации Можайского городского округа Московской

области с одновременным принятием решения о внесении проекта бюджета Можайского городского округа Московской области на очередной финансовый год и плановый период в Совет депутатов Можайского городского округа Московской области».

Прогноз социально-экономического развития содержит основные показатели социально-экономического развития на 2021 – 2023 годы.

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 соответствии с пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приведены сопоставления с ранее утвержденными параметрами и указаны причины и факторы 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 разработаны на базе статистических данных за 2018-2019 годы, с учётом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере Можайского городского округа в январе-сентябре 2020 года.

В число показателей прогноза входят: показатели численности и занятости населения, развития промышленного производства, малого и среднего предпринимательства, прибыли и фонда заработной платы, оборота розничной торговли и объема платных услуг населению по видам услуг, инвестиций в основной капитал, показатели, связанные со строительством и жилищно-коммунальным хозяйством, с обеспеченностью населения Можайского городского округа учреждениями образования, культуры и туризма, физической культуры и спорта.

Разработка основных параметров социально-экономического развития Можайского городского округа проведена 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».

Для определения показателей 2021 года и последующих лет применялись индексы дефляторы Министерства экономического развития РФ.

Макроэкономические условия исполнения бюджета Можайского городского округа текущего финансового года и формирования прогноза социально-экономического развития округа на 2021 - 2023 годы в целом характеризуются положительной динамикой развития экономики.

## **5. Общая характеристика бюджета округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**

Бюджет на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Проект бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021 год сформирован по доходам в сумме 4 203 953,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 123 385,3 тыс. рублей. На плановый период 2022 года доходы запланированы в сумме 3 477 748,1 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 472 074,5 тыс. рублей, на 2023 год объем доходов составит 3 721 336,4 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 676 479,2 тыс. рублей. По расходам проект бюджета на 2021 год сформирован в сумме 4 299 498 тыс. рублей, на плановый период 2022 года – 3 571 910,1 тыс. рублей, на плановый период 2023 года – 3 832 383,9 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2021 год прогнозируется в сумме 95 544,9 тыс. рублей, на плановый период 2022 года в сумме 94 162 тыс. рублей, на плановый период 2023 года в сумме 111 047,5 тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021 год по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2020 году будут снижены на 312 098,1 тыс. рублей или на 6,9%.

Расходы проекта бюджета округа на 2021 год планируются меньше ожидаемого исполнения в 2020 году на 357 531 тыс. рублей или на 7,7%.

Данные об основных параметрах бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020-2023 годы представлены ниже.

Показатели	2020 год ожидаемое исполнение (оценка), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей		
		на 2021 год	на 2022 год	на 2023 год
<b>Доходы – всего</b>	<b>4 516 051,2</b>	<b>4 203 953,1</b>	<b>3 477 748,1</b>	<b>3 721 336,4</b>
Налоговые и неналоговые доходы	1 657 324,4	2 080 567,8	2 005 673,6	2 044 857,2
Безвозмездные поступления	2 858 726,8	2 123 385,3	1 472 074,5	1 676 479,2
<b>Расходы – всего</b>	<b>4 657 029,0</b>	<b>4 299 498,0</b>	<b>3 571 910,1</b>	<b>3 832 383,9</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>- 140 977,8</b>	<b>- 95 544,9</b>	<b>- 94 162,0</b>	<b>- 111 047,5</b>

## 6. Доходы проекта бюджета

Формирование доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов производилось с учетом прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на трехлетний период.

Анализ доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области проведен исходя из оценки ожидаемого исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 2020 год (далее – ожидаемое исполнение в 2020 году, ожидаемое поступление в 2020 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:

- индексация ставок акцизов на нефтепродукты, изменение норматива зачисления акциза в бюджеты субъектов Российской Федерации и норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты;



- отмена единого налога на вмененный доход.

Проект бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован соответственно по доходам в объемах 4 203 953,1 тыс. рублей, 3 477 748,1 тыс. рублей, 3 721 336,4 тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021 год по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2020 году будут снижены на 312 098,1 тыс. рублей или на 6,9%. Доходы на 2022 год запланированы с уменьшением на сумму 726 205 тыс. рублей к предыдущему году и на 2023 год с увеличением 243 588,3 тыс. рублей к предыдущему году.

Динамика поступлений доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2020-2023 годах с учетом показателей проекта бюджета приведена в таблице:

Показатели	2020 год ожидаемое исполнение (оценка), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей		
		на 2021 год	на 2022 год	на 2023 год
Доходы – всего	4 516 051,2	4 203 953,1	3 477 748,1	3 721 336,4
В % к предыдущему году	X	93,1	82,7	107,0
Налоговые и неналоговые доходы	1 657 324,4	2 080 567,8	2 005 673,6	2 044 857,2
% от общей суммы доходов	36,7	49,5	57,7	54,9
Безвозмездные поступления	2 858 726,8	2 123 385,3	1 472 074,5	1 676 479,2
% от общей суммы доходов	63,3	50,5	42,3	45,1

**Налоговые и неналоговые доходы** прогнозируются к поступлению на 2021 год в объеме 2 080 567,8 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения указанных доходов в 2020 году на 423 243,4 тыс. рублей или на 25,5%, на 2022 год – в объеме 2 005 673,6 тыс. рублей со снижением к 2021 году на 74 894,2 тыс. рублей или на 3,6%, на 2023 год – в сумме 2 044 857,2 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 39 183,6 тыс. рублей или на 2%.

#### 6.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы проектом решения о бюджете предусмотрены:

- на 2021 год – в размере 1 896 480 тыс. рублей с ростом по отношению к ожидаемому исполнению в 2020 году на 445 135 тыс. рублей или на 130,7%;
- на 2022 год – в размере 1 819 798 тыс. рублей со снижением к 2021 году на 76 682 тыс. рублей или на 4%;
- на 2023 год – в размере 1 857 713 тыс. рублей с увеличением к 2022 году на 37 915 тыс. рублей или на 102,1%.

В общем объеме планируемых доходов бюджета налоговые доходы составляют 45,1% в 2021 году, 52,3% – в 2022 году и 49,9% – в 2023 году.

Сведения об объемах поступлений на 2020 год, на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы в разрезе налоговых доходных источников приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателей	Утвержденные назначения решения о бюджете на 2020 год (по состоянию на 24.11.2020)	2020 год ожидаемое исполнение (оценка), тыс. рублей	Проект на 2021 год	Отклонение 2021 года от ожидаемого исполнения 2020 года		Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2022 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2023 год
				сумма	%		
Налог на доходы физических лиц	902 309,0	953 325,0	1 336 808,0	383 483,0	140,2	1 198 885,0	1 219 736,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	49 984,0	45 121,5	32 602,0	- 12 519,5	72,2	31 351,0	31 100,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	94 916,0	81 897,0	94 336,0	12 439,0	115,2	134 802,0	145 631,0
Единый налог на вмененный доход	23 306,0	25 703,5	3 507,0	- 22 196,5	13,6	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	261,6	0,0	- 261,6	-	754,0	1 638,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	9 537,8	9 220,0	12 600,0	3 380,0	136,7	27 881,0	28 866,0
Налог на имущество физических лиц	49 545,0	49 545,0	76 356,0	26 811,0	154,1	80 173,0	84 182,0
Земельный налог	328 725,1	274 422,4	328 497,0	54 074,6	119,7	330 713,0	330 713,0
Государственная пошлина	13 381,0	11 849,0	11 774,0	- 75,0	99,4	15 239,0	15 847,0
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>1 471 703,9</b>	<b>1 451 345,0</b>	<b>1 896 480,0</b>	<b>445 135,0</b>	<b>130,6</b>	<b>1 819 798,0</b>	<b>1 857 713,0</b>

**Налог на доходы физических лиц** на 2021 год прогнозируется в сумме 1 336 808 тыс. рублей. Налог на доходы физических лиц является одним из основных источников, формирующих налоговые доходы местного бюджета. В общем объеме налоговых доходов на 2021 год налог на доходы физических лиц составляет 70,5%, на 2022 год – 65,9%, на 2023 год – 65,7%.

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» на 2021 год в размере 72,3%, на 2022 год в размере 57,2%, на 2023 год в размере 55,4%.

Прогнозные поступления налога на доходы физических лиц определены исходя из ожидаемого контингента по налогу в 2020 году с учетом темпа роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области (вариант 2) – 103,1%.

При прогнозировании поступлений налога на доходы физических лиц на 2022 и 2023 годы темпы роста фонда заработной платы, предусмотренные прогнозом социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области (вариант 2), в 2022 году – 103,9%, в 2023 году – 104,7%.

На 2022 и 2023 годы поступления налога на доходы физических лиц предусматриваются соответственно в объеме 1 198 885,0 тыс. рублей и 1 219 736,0 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 2021 год предполагаются в общей сумме 32 602 тыс. рублей, что меньше ожидаемых поступлений в 2020 году (45 121,5 тыс. рублей) на 12 519,5 тыс. рублей или на 27,7%.

Суммы поступлений сформированы исходя из прогноза Министерства экономики и 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», в размере 0,1203%.

На 2022 год акцизы запланированы в сумме 31 351 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 31 100 тыс. рублей.

Доля доходов, формирующих муниципальный Дорожный фонд, в общем объеме планируемых налоговых доходов на 2021 год составляет 1,7%, на 2022 год – 1,7%, на 2023 год 1,7%.

#### **Налоги на совокупный доход:**

на 2021 год предусматриваются в общей сумме 110 443 тыс. рублей (5,8% от суммы налоговых доходов) - или 94,3% к ожидаемому поступлению за 2020 год (117 082,1 тыс. рублей);

на 2022 год – 163 437 тыс. рублей (148% к прогнозу предыдущего года);

на 2023 год – 176 135 тыс. рублей (107,8% к прогнозу предыдущего года).

Из них:

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2021 год предусмотрен в сумме 94 336 тыс. рублей или 5% от суммы налоговых доходов, что больше ожидаемого исполнения за 2020 год на 15,2%.

За 9 месяцев 2020 года поступления составили 78 047,9 тыс. рублей, ожидаемые поступления в 2020 году – 81 897 тыс. рублей.

Прогноз поступлений на 2021 год определен из ожидаемого поступления налога в 2020 году с учетом сумм дополнительных доходов, планируемых к поступлению в связи с отменой с 01.01.2021 применения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

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 2022 и 2023 годы прогнозные показатели предусматриваются соответственно в объеме 134 802 тыс. рублей и 145 631 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2022-2023 годы определен по прогнозным показателям Министерства экономики и финансов Московской области.

- **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)** на 2021 год предусмотрен в сумме 3 507 тыс. рублей (0,2% от налоговых

поступлений), что на 22 196,5 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления в 2020 году (25 703,5 тыс. рублей).

Прогнозная сумма определена исходя из доли поступлений единого налога на вмененный доход на 01.02.2019 в годовых поступлениях 2019 года.

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

На плановый период 2022 и 2023 годов поступления не прогнозируются в связи с отменой налога с 01.01.2021.

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

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

Единый сельскохозяйственный налог на 2022 год предусмотрен в сумме 754 тыс. рублей, на 2023 год предусмотрен в сумме 1 638 тыс. рублей.

Прогноз поступлений на 2022-2023 годы определен по прогнозным показателям Министерства экономики и финансов Московской области.

- **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, на 2021 год предусмотрен в сумме 12 600 тыс. рублей (0,7% от налоговых поступлений) или на 3 380 тыс. рублей больше ожидаемого поступления в 2020 году (9 220 тыс. рублей).

Прогнозный показатель на 2021 год определен по данным, отраженным в статистической налоговой отчетности по форме №1-Патент за 2019 год.

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 2022 году поступления предусматриваются в объеме 27 881 тыс. рублей, на 2023 год – 28 866 тыс. рублей.

Значительную долю доходов в 2021 году в общем объеме налоговых доходов составляют налоги на имущество – 21,3%, из них:

- **налог на имущество физических лиц** на 2021 год предполагается в сумме 76 356 тыс. рублей (4% от суммы налоговых доходов) и выше ожидаемых поступлений в 2020 году на 26 811 тыс. рублей (49 545 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2020 года поступления составили 5 991,8 тыс. рублей, ожидаемые поступления в 2020 году – 49 545 тыс. рублей. На 01.11.2020 поступления составили 17 340 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 2019 год.

В 2022 году поступления предусматриваются в объеме 80 173 тыс. рублей, на 2023 год – 84 182 тыс. рублей.

Прогноз поступлений на 2022-2023 годы определен по прогнозным показателям Министерства экономики и финансов Московской области.

- **земельный налог** на 2021 год предполагается в сумме 328 497 тыс. рублей (17,3% от суммы налоговых доходов), в том числе земельный налог с организаций 236 397 тыс. рублей и земельный налог с физических лиц в размере 92 100 тыс. рублей.

Поступление земельного налога на 2021 год спрогнозировано больше ожидаемых поступлений в 2020 году на 15 109,9 тыс. рублей (274 422,4 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2020 года поступления составили 150 083,4 тыс. рублей, ожидаемые поступления в 2020 году – 274 422,4 тыс. рублей. На 01.11.2020 поступления составили 191 840,4 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 данных, отраженных в статистической налоговой отчетности по форме № 5-МН.

В 2022 году поступления предусматриваются в объеме 330 713 тыс. рублей, на 2023 год – 330 713 тыс. рублей.

Прогноз поступлений на 2022-2023 годы определен по прогнозным показателям Министерства экономики и финансов Московской области.

**Государственная пошлина** на 2021 год предусматривается в сумме 11 774 тыс. рублей (0,6% от суммы налоговых доходов), что ниже на 75 тыс. рублей ожидаемого поступления в 2020 году (11 849 тыс. рублей), 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 2021 год в сумме 11 734 тыс. рублей, исходя из ожидаемого исполнения в текущем году.

В 2022 году поступления предусматриваются в объеме 15 199 тыс. рублей, на 2023 год – 15 807 тыс. рублей.

- **государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции** на 2021 год планируется в сумме 40 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 27.11.2019 № 177-Р.

В ходе проведения экспертизы представлено распоряжение Администрации Можайского городского округа Московской области от 01.12.2020 № 60-Р, которым утверждается новая Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области (далее – Методика прогнозирования).

На плановый период 2022 год предусматривается 40 тыс. рублей, на 2023 год - 40 тыс. рублей.

## 6.2. Неналоговые доходы

Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2020-2023 годах с учетом показателей проекта бюджета приведена в таблице:

Показатели	тыс. рублей			
	2020 год ожидаемое исполнение (оценка)	2021 год прогноз	2022 год прогноз	2023 год прогноз
Объем поступлений	205 979,4	184 087,8	185 875,6	187 144,2
в % к предыдущему году	x	89,4	101,0	100,7

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2020 году, представленным одновременно с проектом бюджета, неналоговые доходы уменьшаются в 2021 году на 10,6% или на 21 891,6 тыс. рублей.

В 2022 году неналоговые доходы, увеличатся по отношению к 2021 году на 1 787,8 тыс. рублей, в 2023 году увеличатся по отношению к 2022 году на 1 268,6 тыс. рублей.

Сведения об объемах поступлений на 2020 год, на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы в разрезе неналоговых доходных источников приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	Утвержденные назначения решением о бюджете на 2020 год (по состоянию на 24.11.2020)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2021 год	Отклонение 2021 года от ожидаемого исполнения 2020 года		Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2022 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2023 год
				сумма	%		
<b>Неналоговые доходы – всего</b>	<b>254 080,8</b>	<b>205 979,4</b>	<b>184 087,8</b>	<b>- 21 891,6</b>	<b>89,4</b>	<b>185 875,6</b>	<b>187 144,2</b>
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	129 321,0	129 321,0	130 000,0	679,0	100,5	130 000,0	130 000,0
Арендная плата за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности района	69 827,4	3 064,0	3 213,0	149,0	104,9	3 213,0	3 213,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления	205,0	895,5	520,0	- 375,5	58,1	491,0	491,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну	6 065,0	7 006,7	5 657,0	-1 349,7	80,7	5 013,0	5 013,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	0,0	31,0	-	- 31,0	-	-	-
Прочие поступления от использования муниципального имущества (плата за наем муниципального жилищного фонда)	14 638,0	14 032,0	13 425,0	- 607,0	95,7	13 425,0	13 425,0

Наименование доходов	Утвержденные назначения решением о бюджете на 2020 год (по состоянию на 24.11.2020)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2020 году	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2021 год	Отклонение 2021 года от ожидаемого исполнения 2020 года		Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2022 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2023 год
				сумма	%		
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций	3 500,0	2 372,0	3 190,0	818,0	134,5	3 190,0	3 190,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	11 888,0	16 390,0	4 634,3	- 11 755,7	28,3	15 188,7	15 188,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета	4 844,0	12 391,0	1 309,0	- 11 082,0	10,6	1 388,0	1 471,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	686,0	1 501,7	9 942,1	8 440,4	в 6,6 раз	686,0	686,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	9 803,0	11 563,6	10 780,0	- 783,6	93,2	11 860,0	13 046,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 903,0	3 047,4	1 117,4	- 1 930,0	36,7	1 120,9	1 120,5
Прочие неналоговые доходы	300,0	4 336,0	300,0	- 4 036,0	6,9	300,0	300,0

**Неналоговые доходы** в 2021 году предусмотрены в сумме **184 087,8** тыс. рублей или 8,8% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов и 4,4% - от общей суммы всех доходов бюджета.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, планируются в 2021 году в размере 156 005 тыс. рублей (84,7% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), в 2022 году в размере 155 332 тыс. рублей (83,6% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), в 2023 году в размере 155 332 тыс. рублей (83% 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 130 000 тыс. рублей, что составляет 70,6% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов 2021 года. Прогнозные показатели на 2022 – 2023 годы определены в сумме 130 000 тыс. рублей ежегодно.

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета в 2020 году в объеме 129 321 тыс. рублей, представленным одновременно с проектом бюджета, планируемые поступления увеличиваются на 679 тыс. рублей или на 0,5%.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 92 568,4 тыс. рублей. На 01.11.2020 доходы по данной статье поступили в сумме 95 878,1 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой прогнозирования арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, рассчитывается исходя из начислений арендной платы по действующим договорам аренды земельных участков в сумме 115 808 тыс. рублей, с учетом планируемых к заключению договоров аренды земельных участков, в том числе посредством проведения аукционов на право аренды земельных участков в сумме 16 600 тыс. рублей, за исключением выпадающего дохода в сумме 2 408 тыс. рублей.

На плановый период 2022-2023 годы прогнозные показатели рассчитаны в объеме 130 000 тыс. рублей ежегодно.

Контрольно-счетная палата отмечает, что не представляется возможным сделать вывод об обоснованности прогнозных показателей планируемых к заключению договоров аренды земельных участков в сумме 16 600 тыс. рублей, в связи с отсутствием обоснований и расчетов по планируемым доходам в 2021-2023 годах.

**- 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 2021 год предусмотрены в размере 3 213 тыс. рублей (1,7% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов).**

На плановый период 2022-2023 годов поступление арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Можайского городского округа Московской области, запланировано в сумме 3 213 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2021 года.

В сравнении с бюджетными назначениями 2020 года (69 827,4 тыс. рублей), поступления на 2021 год уменьшается на 66 614,4 тыс. рублей или в 21,7 раз; в сравнении с ожидаемым исполнением указанных доходов в 2020 году (3 064 тыс. рублей) поступления увеличатся на 149 тыс. рублей или на 4,9%.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 2 576,4 тыс. рублей. На 01.11.2020 доходы по данной статье поступили в сумме 2 866,8 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой прогнозирования данного доходного источника, утвержденной распоряжением Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области от 27.11.2020 № 117 с учетом изменений от 04.12.2018, от 19.03.2019, от 21.10.2019 № 132, 04.09.2020 № 90 (далее - Методика прогнозирования), 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 2021-2023 годы по заключенным 17 договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, сумма арендной платы планируются в сумме 3 213,3 тыс. рублей ежегодно.



**- 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 2021 год** в сумме 520 тыс. рублей (0,3% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), что ниже ожидаемого исполнения в 2020 году на 41,9% (895,5 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, с учетом базовой ставки годовой арендной платы за 1 квадратный метр зданий и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования. Прогнозные показатели рассчитаны с учетом решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.05.2020 № 647/38 «О предоставлении мер поддержки при предоставлении имущества, находящегося в собственности Можайского городского округа Московской области».

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 24.11.2020 № 731/45 базовая ставка арендной платы при сдаче в аренду зданий, нежилых помещений и объектов благоустройства (сооружений), находящихся в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области на 2021 год установлена в размере 2 068 рублей.

Согласно расчету поступлений доходов в 2021 году, представленному администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области (далее – Комитет по управлению имуществом), заключено 14 договоров аренды имущества, по которым общий размер годовой арендной платы планируется в сумме 491,3 тыс. рублей, а также в связи с возможной отсрочкой арендной платы по предоставленным мерам поддержки при предоставлении имущества находящегося в собственности Можайского городского округа Московской области в сумме 29,4 тыс. рублей, что соответствует утвержденной Методике прогнозирования доходов.

Прогнозные поступления в 2022-2023 годах составляют 491 тыс. рублей ежегодно.

**- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), предусмотрены в сумме 5 657 тыс. рублей** и определены администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом.

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, с учетом базовой ставки годовой арендной платы за 1 квадратный метр зданий и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования. Прогнозные показатели рассчитаны с учетом решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.05.2020 № 647/38 «О предоставлении мер поддержки при предоставлении имущества, находящегося в собственности Можайского городского округа Московской области».

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 24.11.2020 № 731/45 базовая ставка арендной платы при сдаче в аренду зданий, нежилых помещений и объектов благоустройства (сооружений), находящихся в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области на 2021 год установлена в размере 2 068 рублей.

Согласно расчету поступлений доходов в 2021 году, представленному администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, заключено 48 договоров аренды имущества, по которым общий размер годовой арендной платы планируется в сумме 5 013,2 тыс. рублей, а также в связи с возможной отсрочкой арендной платы в соответствии с решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области «О предоставлении мер поддержки при предоставлении имущества, находящегося в собственности Можайского городского округа Московской области» от 26.05.2020 № 647/38 в сумме 643,7 тыс. рублей.

В сравнении с бюджетными назначениями 2020 года (6 065 тыс. рублей), поступления уменьшаются на 408 тыс. рублей или на 6,7%; в сравнении с ожидаемым исполнением указанных доходов в 2020 году поступления уменьшатся на 1 349,7 тыс. рублей или на 19,3%.

Прогнозные поступления в 2022-2023 годах составляют 5 013 тыс. рублей ежегодно.

**- 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 2021 год в объеме 16 615 тыс. рублей (9% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов).**

Указанный доходный источник включает в себя:

Плату за наем муниципального жилищного фонда в сумме 13 425 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 (по состоянию на 10.09.2020 площадь составляет 123 350,61 кв.м. и ставки платы за наем в размере – 9 рублей 07 копеек за 1 кв. м. в месяц), что соответствует утвержденной Методике прогнозирования.

Прогнозные поступления в 2022-2023 годах составляют 13 425 тыс. рублей ежегодно.

Плату по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 2021 год в сумме 2 300 тыс. рублей.

В 2022 году поступления предусматриваются в объеме 2 300 тыс. рублей, на 2023 год – 2 300 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, а также количества рекламных конструкций, которые планируется внести в Схему и провести торги на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.10.2020 № 704/44 базовая ставка годовой платы за 1 квадратный метр за установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории Можайского городского округа Московской области на 2021 год установлен 2 500 рублей.

Согласно расчету, представленного администратором доходов – Администрацией Можайского городского округа Московской области (далее – Администрация), планируемые поступления платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2020 году сложились из заключенных договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций с общим годовым объемом доходов от поступления платы по указанным договорам в сумме 624,6 тыс. 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 1 675,4 тыс. рублей.

Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на 2021 год в сумме 890 тыс. рублей.

В 2022 году поступления предусматриваются в объеме 890 тыс. рублей, на 2023 год – 890 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой прогнозирования расчет прогнозируемых показателей осуществляется исходя из размера начислений платы по действующим договорам на право размещения нестационарных торговых объектов с учетом срока их действия и пролонгации, прогнозируемой суммы платы за право заключения договоров на право размещения нестационарных торговых объектов по данным аналитической информации на основании плана аукционов, прогнозируемого размера увеличения доходов в связи с планируемым заключением договоров на право размещения нестационарных торговых объектов, а также другими факторами, влияющими на размер доходов, а также прогнозного размера снижения доходов в связи с планируемым расторжением договоров и другими факторами, влияющими на размер доходов.

Согласно расчету, представленного администратором доходов – Администрацией, планируемые поступления рассчитаны исходя из фактически заключенных договоров на размещение нестационарных торговых объектов и снижением в связи с планируемым расторжением действующих договоров.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** (плата за негативное воздействие на окружающую среду) на 2021 год предусмотрены в сумме 4 634,3 тыс. рублей (2,5% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов) на основе данных администратора доходов – Федеральной службы по надзору в сфере природопользования. Прогнозные поступления 2021 года выше ожидаемого поступления в 2020 году (4 290,9 тыс. рублей) на 352,4 тыс. рублей или на 8%.

На плановый период 2022-2023 годы поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется в сумме 15 188,7 тыс. рублей ежегодно..

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** запланированы на 2021 год в объеме 1 309 тыс. рублей (0,7% от суммы неналоговых доходов). Анализ доходов показывает, что прогнозируемые доходы на 2021 год, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2020 года, уменьшены на 11 082 тыс. руб.

или на 89,4%. В сравнении с бюджетными назначениями 2020 года (4 844 тыс. рублей), поступления уменьшаются на 3 535 тыс. рублей или на 73%

Прогнозные поступления рассчитаны администратором доходов – Администрацией, согласно утвержденной Методике прогнозирования исходя из размера годовых начислений по договорам на возмещение расходов по оплате коммунальных услуг, планируемым к заключению 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; процента собираемости платежей; погашения задолженности.

В 2022 году указанные поступления прогнозируются в размере 1 388 тыс. рублей, в 2023 году – в размере 1 471 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** предусмотрены на 2021 год в сумме 20 722,1 тыс. рублей, что на 10 233,1 тыс. рублей или в 2,3 раза больше плановых назначений 2020 года (10 489 тыс. рублей) и на 7 656,8 тыс. рублей или на 58,6% больше ожидаемых поступлений 2020 года (13 065,3 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 2021 год планируются в сумме 9 942,1 тыс. рублей (5,4% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов) или в 6,6 раз больше ожидаемого исполнения 2020 года (1 501,7 тыс. рублей).

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 1 370,1 тыс. рублей. На 01.11.2020 доходы по данной статье поступили в сумме 1 427,3 тыс. рублей.

Прогнозные поступления на 2021 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.

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 27.10.2020 № 705/44 утвержден Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области на 2021 год.

Согласно расчетам планируемых доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности Можайского городского округа Московской области в 2021 году, представленным администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, по заключенным договорам купли-продажи, планируемая сумма поступления составит 1 143,3 тыс. рублей (ООО «Коробейники» - 457 тыс. рублей, ООО «Можайск – Н» - 685,9 тыс. рублей), а также планируемого к реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, согласно утвержденному Прогнозному плану приватизации на 2021 год – 8 799,2 тыс. рублей.

В 2022 году – 2023 году поступления доходов от реализации имущества, находящегося в собственности Можайского городского округа Московской области планируются в сумме 686 тыс. рублей ежегодно.

- **доходы от продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, на 2021 год планируются в сумме 10 780 тыс. рублей (5,6% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), что на 6,8% ниже ожидаемого поступления в 2020 году (11 563,6 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 2022 году – 11 860 тыс. рублей, в 2023 году – 13 046 тыс. рублей.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 7 865,9 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 и норматива зачисления в бюджет Можайского городского округа Московской области.

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 2021 год в сумме 1 117,4 тыс. рублей (0,6% от суммы неналоговых доходов), что ниже ожидаемого поступления в 2020 году (3 047,4 тыс. рублей) на 63,3% или на 1 930 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 23,9 тыс. рублей и определены администратором доходов – Администрацией, согласно утвержденной Методике прогнозирования исходя из оценки поступлений доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на плановый период 2022 года определены в сумме 22,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 23,7 тыс. рублей.

- **административные штрафы, установленные главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав** предусмотрены в сумме 17,3 тыс. рублей и определены администратором доходов – Администрацией, согласно утвержденной Методике прогнозирования исходя из оценки поступлений доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на 2022 год определены в сумме 21,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 19,3 тыс. рублей.

- **административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав** предусмотрены в сумме 4,2 тыс. рублей и определены администратором доходов – Администрацией, согласно утвержденной Методике прогнозирования исходя из оценки поступлений доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на 2022 год определены в сумме 4,3 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 4,6 тыс. рублей.

- **административные штрафы, установленные главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, связанные с нецелевым использованием бюджетных средств, невозвратом либо несвоевременным возвратом бюджетного кредита, неперечислением либо несвоевременным перечислением платы за пользование бюджетным кредитом, нарушение условий предоставления бюджетного кредита, нарушением порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, нарушением условий предоставления бюджетных инвестиций, субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования** предусмотрены в сумме 12 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 10.09.2020 № 33 исходя из оценки поступлений данных доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на плановый период 2022 и 2023 годов определены в сумме 12 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2021 года.

- **административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав** предусмотрены в сумме 0,3 тыс. рублей и определены администратором доходов – Администрацией, согласно утвержденной Методике прогнозирования исходя из оценки поступлений доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на 2022 год определены в сумме 0,3 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 0,4 тыс. рублей.

- **административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав** предусмотрены в сумме 23,6 тыс. рублей и определены администратором доходов – Администрацией, согласно утвержденной Методике прогнозирования исходя из оценки поступлений доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на 2022 год определены в сумме 24,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 24,4 тыс. рублей.

- **денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов)** предусмотрены в сумме 1 036,1 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 2022 и 2023 годов определены в сумме 1 036,1 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2021 года.

**Прочие неналоговые доходы** запланированы на 2021 год в объеме 300 тыс. рублей (0,2% от суммы неналоговых доходов). Анализ доходов показывает, что прогнозируемые

доходы на 2021 год, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2020 года, уменьшены на 4 036 тыс. рублей или на 93,1%.

Прогнозные показатели на плановый период 2022 и 2023 годов определены в сумме 300 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2021 года.

Прогнозные поступления рассчитаны администратором доходов – Администрацией. Согласно Методике прогнозирования прогнозные поступления, рассчитываются 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 на 2021-2023 годы, в связи с отсутствием обоснований и расчетов.

### 6.3. Безвозмездные поступления

На 2021 год безвозмездные поступления предусмотрены в объеме 2 123 385,3 тыс. рублей, что на 735 341,5 тыс. рублей или на 25,7% меньше ожидаемого исполнения в 2020 году. На 2022 год плановый объем указанных доходов составляет 1 472 074,5 тыс. рублей, на 2023 год – 1 676 479,2 тыс. рублей.

Сравнительные показатели размеров безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за период 2020-2023 годов представлены в таблице:

Наименование доходов	Оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2020 год	Проект решения о бюджете			2021 год в % к 2020 году
		2021 год	2022 год	2023 год	
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего	2 863 255,5	2 123 385,3	1 472 074,5	1 676 479,2	74,1
в % от общей суммы доходов	63,4	50,5	42,3	45,0	х
<b>Дотации</b>	482 587,0	209,0	1 409,0	889,0	0,04
в % от общей суммы доходов	10,6	0,004	0,004	0,02	х
<b>Субсидии</b>	1 333 358,9	1 143 393,3	500 957,5	713 638,2	85,7
в % от общей суммы доходов	29,5	27,2	14,4	19,2	х
<b>Субвенции</b>	1 046 253,2	977 783,0	966 708,0	961 952,0	93,4
в % от общей суммы доходов	23,2	23,6	27,8	25,8	х
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	1 056,4	2 000,0	3 000,0	0	189,3
в % от общей суммы доходов	0,02	0,05	0,09	0	х

В соответствии с приведенными в таблице данными в 2021 году предусматривается уменьшение общего объема межбюджетных трансфертов.

В общей сумме межбюджетных трансфертов на 2021 год:

**дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности** предусматривается в соответствии с проектом закона о бюджете Московской области в сумме 209 тыс. рублей.

На плановый период 2022 год предусматривается в сумме 1 409 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 889 тыс. рублей.

**субсидии** на софинансирование расходов предусматриваются в сумме 1 143 393,3 тыс. рублей. Значительную часть (69% или 788 729,3 тыс. рублей) составляет субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты общего образования. На плановый период 2022 года – 500 957,5 тыс. рублей, 2023 года – 713 638,2 тыс. рублей.

**субвенции** бюджету Можайского городского округа Московской области проектом Закона о бюджете Московской области предусматриваются в сумме 977 783 тыс. рублей. Значительную часть (91,6% или 895 228 тыс. рублей) составляют субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение бесплатного образования. На плановый период 2022 года – 966 708 тыс. рублей, 2023 года – 961 952 тыс. рублей.

**иные межбюджетные трансферты** бюджету Можайского городского округа Московской области проектом закона о бюджете Московской области предусматриваются на 2021 год в сумме 2 000 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 3 000 тыс. рублей, на 2023 год иные межбюджетные трансферты не предусмотрены.

## 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 2021 год проектом решения о бюджете предусматривается в размере 4 299 498 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения в 2020 году на 216 553,2 тыс. рублей и составляет по отношению к ожидаемому исполнению в 2020 году 95,2%.

Показатели расходной части бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов характеризуются следующими данными:

Показатели	Проект бюджета (тыс. рублей)		
	2021 год	2022 год	2023 год
Общий объем расходов бюджета Можайского городского округа Московской области	4 299 498,0	3 571 910,1	3 832 383,9
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)	2 123 176,3	1 470 665,5	1 675 590,2
Условно утвержденные расходы	-	52 531,1	107 839,7
%	-	2,5	5,0

Структура расходов бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020-2023 годы по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице:

Наименование	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
--------------	----------	----------	----------	----------



	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа в 2020 году		проект		проект		проект	
	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
<b>ВСЕГО (без учета условно утвержденных расходов)</b>	<b>4 657 029,0</b>	<b>100</b>	<b>4 299 498,0</b>	<b>100</b>	<b>3 519 379,0</b>	<b>100</b>	<b>3 724 544,2</b>	<b>100</b>
Общегосударственные вопросы	556 725,7	12	572 678,7	13,3	568 533,0	16,1	565 977,0	15,2
Национальная оборона	36,5	0	62,0	0	62,0	0	62,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 878,7	0,7	35 555,5	0,8	35 555,5	1,0	33 525,5	0,9
Национальная экономика	509 902,0	10,9	363 408,7	8,5	404 195,6	11,5	409 895,5	11,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	534 437,6	11,5	413 242,1	9,6	300 688,1	8,5	336 138,4	9,0
Охрана окружающей среды			1 068,0	0,1	1 068,0	0,1	1 068,0	0,1
Образование	2 422 250,8	52,0	2 370 862,6	55,1	1 449 354,4	41,2	1 520 361,8	40,8
Культура, кинематография	208 111,6	4,5	207 563,0	4,8	238 624,0	6,8	291 724,7	7,8
Социальная политика	82 662,4	1,8	93 621,4	2,2	83 330,6	2,4	85 823,6	2,3
Физическая культура и спорт	306 023,7	6,6	227 686,0	5,3	424 217,8	12,0	446 217,7	12,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	6 000,0	100	13 750,0	0,3	13 750,0	0,4	13 750,0	0,4

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 2021-2023 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 – 55,1% в 2021 году планируется Управлению образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области.

Контрольно-счетной палатой проведен сравнительный анализ проекта бюджета на 2021 год с ожидаемым исполнением в 2020 году по функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

7.1. По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** согласно проекту бюджета ассигнования на 2021 год составляют 572 678,7 тыс. рублей или 13,3% от общей суммы расходов бюджета. Планируемые бюджетные ассигнования по указанному разделу выше ожидаемого исполнения в 2020 году на 15 953 тыс. рублей или на 2,9%.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** динамика расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по проекту бюджета на 2021 год и ожидаемому исполнению в 2020 году приведена в следующей таблице.

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2020 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2021 год, тыс. рублей	Отклонение 2021 года от 2020 года	
			тыс. рублей	%
<b>Общегосударственные вопросы – всего</b>	<b>556 725,7</b>	<b>572 678,7</b>	<b>+ 15 953,0</b>	<b>+102,9%</b>
в том числе:				
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2 620,8	2 647,1	+26,3	101%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	11 585,1	11 898,4	+ 313,3	102,7%
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	196 469,8	189 946,1	- 6 523,7	96,7%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	23 418,1	24 170,7	+ 752,6	103,2%
Резервные фонды	0,0	900,0	+ 900	-
Другие общегосударственные вопросы	322 631,9	343 116,4	+ 20 484,5	106,3%

Основная часть бюджетных ассигнований по рассматриваемому разделу в 2021 году приходится на расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (59,9% к сумме общегосударственных расходов) и по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (33,2% к сумме общегосударственных расходов).

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» на содержание Главы Можайского городского округа Московской области бюджетные ассигнования на 2021 год предусматриваются в размере 2 647,1 тыс. рублей.

Расходные обязательства по данному подразделу на 2021 год по отношению к ожидаемому исполнению в 2020 году увеличены на 26,3 тыс. рублей или на 1%.

В таком же объеме указанные расходы предусматриваются на плановый период 2022-2023 годов.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в

размере 11 898,4 тыс. рублей, в том числе денежное содержание Председателя Совета депутатов Можайского городского округа Московской области – 2 350,2 тыс. рублей, денежное содержание организационно-правового отдела Совета депутатов Можайского городского округа Московской области – 9 548,2 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 10 единиц, в том числе замещающие муниципальные должности и должности муниципальной службы – 5 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 5 единиц) (штатное расписание от 25.12.2019 № 572/31)).

Расходные обязательства по данному подразделу на 2021 год по отношению к ожидаемому исполнению в 2020 году увеличены на 313,3 тыс. рублей или на 2,7%.

В таком же объеме указанные расходы предусматриваются на плановый период 2022-2023 годов.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» предусматривается выделение бюджетных ассигнований в размере 189 946,1 тыс. рублей. Расходные обязательства на 2021 год ниже ожидаемого исполнения в 2020 году на 6 523,7 тыс. рублей или на 3,3%.

В числе расходов предусматриваются расходы на обеспечение деятельности Администрации Можайского городского округа Московской области в сумме 151 601,3 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на выплаты персоналу муниципальных органов в сумме 131 652,7 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 116 единиц (без учета Главы Можайского городского округа Московской области), в том числе должности муниципальной службы – 57 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 60 единиц) (штатное расписание от 31.12.2019 № 207-РГ);

- расходы на материально-техническое обеспечение деятельности в сумме 19 948,6 тыс. рублей, из них коммунальные услуги в сумме 11 896 тыс. рублей.

В целях информирования населения о деятельности, о положении дел на территории муниципального образования, опубликования муниципальных правовых актов, обсуждений 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 в печатных СМИ (печатное издание газета «Новая жизнь», телевидение) – 9 700 тыс. рублей.

Также предусмотрены расходы на проведение диспансеризации муниципальных служащих в сумме 570,8 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 28 074 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 – 6 040 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 – 6 545 тыс. рублей (расходы на оплату труда 6 работников и материально-техническое обеспечение);

- по обеспечению предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 2 149 тыс. рублей (расходы на оплату труда 2 работников 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 – 956 тыс. рублей (расходы на оплату труда 1 работника и материально-техническое обеспечение);

- по созданию административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, - 662 тыс. рублей (доплата к заработной плате работника отдела коммунального хозяйства и материально-техническое обеспечение);

- в области земельных отношений – 8 855 тыс. рублей (расходы на оплату труда 9 работников Управления по земельным отношениям и материально-техническое обеспечение);

- присвоению адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения 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 – 2 867 тыс. рублей (расходы на оплату труда 3 работников и материально-техническое обеспечение).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в проекте бюджета на 2021 год за счет средств бюджета Московской области для осуществления отдельных государственных полномочий Московской области предусматривается обеспечение 28 штатных единиц, однако в штатном расписании Администрации Можайского городского округа Московской области от 31.12.2019 № 207-РГ предусмотрено 31 штатные единицы (несоответствие штатных единиц в Управлении градостроительной деятельности на 3 единицы). Таким образом, необходимо внести соответствующее изменение в штатное расписание после утверждения закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Общий объем расходов по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 2022 и 2023 годы предусматривается в сумме 189 877,1 тыс. рублей и 189 882,1 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» проектом бюджета предусмотрены расходы на 2021 год в сумме 24 170,7 тыс. рублей. Расходные обязательства на 2021 год выше ожидаемого исполнения в 2020 году на 752,6 тыс. рублей или на 3,2%.

На обеспечение деятельности Финансово-казначейского управления планируется 18 915,4 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 16 единиц, в том числе должности муниципальной службы – 8 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 8 единиц) (штатное расписание от 20.12.2019 № 84-Р)).

На содержание Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области планируется 5 255,3 тыс. рублей, в том числе денежное содержание Председателя Контрольно-счетной палаты – 1 839,5 тыс. рублей, обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты – 3 415,8 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 2022-2023 годов.

Подразделом 0111 «Резервные фонды» в 2021-2023 годах предусмотрены средства в объеме 900 тыс. рублей ежегодно.

Пунктом 21 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 400 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.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 343 116,4 тыс. рублей. Рост расходных обязательств на 2021 год по отношению к ожидаемому исполнению в 2020 году составил 106,4% или 20 484,5 тыс. рублей

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 – 15 937 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 13 единиц, в том числе должности муниципальной службы – 6 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 7 единиц) (штатное расписание от 31.10.2019 № 174-РГ));

- МУ МГО МО «Централизованная бухгалтерия» - 75 687,3 тыс. рублей, с учетом штатной численности в количестве 86 единиц (штатное расписание от 27.12.2019 № 115-ПГ);

- МКУ МГО МО «Управление административно-хозяйственной деятельности» – 144 295,1 тыс. рублей, с учетом штатной численности в количестве 155 единиц (штатное расписание от 30.12.2019 № 202-РГ (с учетом распоряжений от 11.02.2020 № 35-РГ, от 15.04.2020 № 73-РГ);

- МКУ МГО МО «Центр торгов» – 16 224,8 тыс. рублей, с учетом штатной численности в количестве 18,5 единиц (штатное расписание от 31.12.2019 №205-РГ);

- МКУ МГО МО «Можайск-сервис» – 30 567,6 тыс. рублей, с учетом штатной численности в количестве 32 единиц (штатное расписание от 27.04.2020 №80-РГ);

- МКУ МГО МО «Управление капитального строительства» – 9 049,7 тыс. рублей, с учетом штатной численности в количестве 10 единиц (штатное расписание от 31.12.2019 №209-РГ);

- МБУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг Можайского городского округа» в виде субсидии в сумме 41 236,5 тыс. рублей.

Также включены расходы:

- по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа, в сумме 6 634,6 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 325,8 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 832 тыс. рублей (2 штатные единицы МУ МГО МО «Централизованная бухгалтерия»);

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года в сумме 1 958 тыс. рублей;

- на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 3 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 365 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2022 и 2023 годы составляет 339 039,7 тыс. рублей и 336 478,7 тыс. рублей соответственно.

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 2021 году и плановом периоде 2022-2023 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 10.12.2019) «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 2021 год размер должностного оклада специалиста II категории – 8 450 рублей (Постановление Администрации Можайского городского округа Московской области от 06.11.2020 № 2945-П). Общий объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления без учета начислений, предусмотренный к финансированию в 2021 году за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области, составляет 142 516,2 тыс. рублей, из которых на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, предусматривается 72 896,2 тыс. рублей и не превышает установленные Постановлением № 947/48 нормативы формирования указанных расходов; на оплату труда работников, занимающих технические должности, предусматривается 69 620 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 11 318,7 тыс. рублей и определены муниципальным служащим (86 штатных единиц) с учетом размера указанной выплаты, установленной на 2021 год в сумме 125 тыс. рублей распоряжением Главы Можайского городского округа Московской области от 27.10.2020 № 147-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 452,1 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».

На плановый период 2022-2023 годы расходы планируются в сумме 568 533 тыс. рублей и 565 977 тыс. рублей соответственно.

**7.2. По разделу 0200 «Национальная оборона»** проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2021 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 2022-2023 годы данные расходы планируются на уровне 2021 года в сумме по 62 тыс. рублей ежегодно.

**7.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2021 год предусматриваются бюджетные ассигнования в размере 35 555,5 тыс. рублей, которые по отношению к ожидаемому исполнению в 2020 году составляют 115,1%.

На плановый период расходы по данному разделу запланированы в сумме 35 555,5 тыс. рублей на 2022 год и 33 525,5 тыс. рублей на 2023 год.

Основная доля расходов приходится на подраздел 0309 «Гражданская оборона», по которому планируются бюджетные средства в сумме 19 574,3 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 1 110,9 тыс. рублей, в том числе:

- 360,0 тыс. рублей на участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа;

- 20,0 тыс. рублей на создание, содержание и организацию деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований;
- 690,9 тыс. рублей на содержание МКУ МГО «Единая дежурно-диспетчерская служба» (материально-техническое обеспечение);
- 40,0 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 муниципального образования Московской области» на поддержку в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны в сумме 2 807,6 тыс. рублей.

По подпрограмме «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области» в сумме 80,0 тыс. рублей на создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств (закупка средств индивидуальной защиты, комплектов индивидуальной медицинской гражданской защиты).

По обеспечивающей подпрограмме предусмотрены средства в размере 15 575,8 тыс. рублей на расходы на заработную плату с начислениями МКУ МГО МО «Единая дежурно-диспетчерская служба» с учетом штатной численности в количестве 21 единицы составляют 15 575,8 тыс. рублей (штатное расписание от 29.12.2018 № 50-ПГ). Контрольно-счетной палатой в соответствии с Методикой 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 09.11.2020 № 84 (далее - Методика планирования бюджетных ассигнований) произведен расчет бюджетных ассигнований, согласно которому расходы на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда МКУ МГО МО «Единая дежурно-диспетчерская служба» составляют 15 525,8 тыс. рублей. В нарушение Методики планирования бюджетных ассигнований сумма необоснованно завышенных расходов составила 50 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу 0309 «Гражданская оборона» на плановый период 2022-2023 годов предусматривается на уровне 2021 года в размере 19 574,3 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» запланированы расходы в сумме 15 981,2 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения».

По подпрограмме «Профилактика преступлений и иных правонарушений» в сумме 10 613,9 тыс. рублей:

- 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 1 150,0 тыс. рублей;

- на оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин в сумме 323 тыс. рублей;

- 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 40,0 тыс. рублей (на изготовление памяток);

- на осуществление мероприятий в сфере профилактики правонарушений в сумме 9 060,9 тыс. рублей (на установку видеокamer безопасности и серверов для технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного



управления «Безопасный регион»);

- 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 40 тыс. рублей.

По подпрограмме «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области» на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа в сумме 5 367,3 тыс. рублей.

На плановый период расходы по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» запланированы в размере 15 981,2 тыс. рублей на 2022 год и 13 951,2 тыс. рублей на 2023 год.

**7.4. По разделу 0400 «Национальная экономика»** динамика расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по проекту бюджета на 2021 год и ожидаемому исполнению в 2020 году приведена в следующей таблице.

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2020 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2021 год, тыс. рублей	Отклонение 2021 года от 2020 года	
			тыс. рублей	%
<b>Национальная экономика (раздел 0400)</b>	<b>509 902,0</b>	<b>363 408,7</b>	<b>- 146 493,3</b>	<b>71,2%</b>
в том числе:				
Сельское хозяйство и рыболовство (подраздел 0405)	2 124,3	1 959,0	- 165,3	92,2%
Транспорт (подраздел 0408)	183 440,9	172 011,2	- 11 429,7	93,8%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (подраздел 0409)	312 662,2	174 920,9	- 137 741,3	56,0%
Связь и информатика (подраздел 0410)	9 662,7	9 218,6	- 444,1	95,4%
Другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 0412)	2 011,9	5 299,0	+ 3 287,1	в 2,6 раза

Объем расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» предлагается утвердить на 2021 год в размере 363 408,7 тыс. рублей. Планируемые бюджетные ассигнования по указанному разделу ниже ожидаемого исполнения в 2020 году на 146 493,3 тыс. рублей или на 28,7%.

Общий объем расходов по разделу «Национальная экономика» на 2022 год составляет 404 195,6 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 40 786,9 тыс. рублей, на 2023 год – 409 895,5 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 5 699,9 тыс. рублей.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» планируются расходы в рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» в сумме 1 959,0 тыс. рублей, из которых:

- по подпрограмме «Развитие отраслей сельского хозяйства» в сумме 130 тыс. рублей запланировано на мероприятие «Развитие приоритетных отраслей агропромышленного комплекса»;

- по подпрограмме «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия» в сумме 1 829 тыс. рублей по мероприятию на «Осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев».

По подразделу 0408 «Транспорт» планируются расходы в сумме 172 011,2 тыс.

рублей, в том числе:

В рамках муниципальной программы «Предпринимательство» расходы планируются в сумме 1 848,2 тыс. рублей на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты Московской области, из которых 1 539,5 тыс. рублей предусматривается на софинансирование расходов за счет субсидии из бюджета Московской области и 308,7 тыс. рублей за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области.

В рамках муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» в сумме 170 163 тыс. рублей на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым маршрутам, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 113 325,0 тыс. рублей и за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области 56 838,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу 0408 «Транспорт» на 2022 год составляет 210 219,1 тыс. рублей с увеличением к 2021 году на 38 207,9 тыс. рублей, на 2023 год – 217 780,0 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 7 560,9 тыс. рублей.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» бюджетные ассигнования в 2021 году предусматриваются в сумме 174 920,9 тыс. рублей.

Пунктом 13 проекта решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда муниципального образования на 2021 год в размере 32 602,0 тыс. рублей, на 2022 год в размере 31 351 тыс. рублей и на 2023 год в размере 31 100 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 25.02.2020 № 585/34 (далее - Положение о Дорожном фонде), объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда утверждается решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области о бюджете Можайского городского округа Московской области на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее суммы планируемого объема доходов бюджета муниципального образования «Можайский городской округ Московской области».

Приложением 1 «Поступления доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» к проекту решения о бюджете установлен прогнозируемый объем доходов, являющихся источниками формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, в 2021 году в сумме 32 602,0 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 31 351,0 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 31 100,0 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 2021 год предусматриваются расходы:

На дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа в размере 50 919,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств

Дорожного фонда, а именно:

- 22 584,2 тыс. рублей на содержание дорог с усовершенствованным типом покрытия;
- 17 059,7 тыс. рублей на содержание и ремонт дорог с переходным типом покрытия;
- 1 244,5 тыс. рублей на содержание дорог с грунтовым типом покрытия;
- 6 197,1 тыс. рублей на паспортизацию автомобильных дорог;
- 530,4 тыс. рублей на содержание тротуаров и пешеходных дорожек;
- 2 521,3 тыс. рублей на содержание светофорных объектов;
- 781,4 тыс. рублей на содержание ливневой канализации.

Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований предусматривающей применение понижающего коэффициента в размере 0,6292589.

Также предусматриваются бюджетные ассигнования в размере 31 423 тыс. рублей на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, из которых:

- 29 851 тыс. рублей расходы за счет субсидии из бюджета Московской области;
- 1 572 тыс. рублей расходы за счет бюджета Можайского городского округа Московской области.

Расходы в сумме 92 578,9 тыс. рублей предусматриваются в 2021 году на обеспечение деятельности МКУ МГО МО «Единый дорожно-транспортный центр», из них на заработную плату с начислениями с учетом штатной численности в количестве 157,5 единиц составляют 87 560,3 тыс. рублей (штатное расписание от 31.01.2020 № 25-РГ). Контрольно-счетная палата отмечает, что неверно отражена сумма по целевой статье «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства» в 2021 году «78 791,2», 2022 году «60 936,3», в 2023 году «60 936,3» вместо «92 578,9» ежегодно.

Общий объем расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2022 и 2023 годы запланирован в сумме 177 499,9 тыс. рублей и 178 668,9 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» расходы на 2021 год запланированы в объеме 9 218,6 тыс. рублей предусматриваются в рамках подпрограммы «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области» муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование», из которых:

- 7 043,9 тыс. рублей на развитие информационной инфраструктуры;
- 860 тыс. рублей на информационную безопасность;
- 1 314,7 тыс. рублей на цифровое государственное управление.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в Приложение №4 к проекту решения в подраздел 0410 «Связь и информатика» ошибочно включена целевая статья «Предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства».

Общий объем расходов по подразделу 0410 «Связь и информатика» на плановый период 2022-2023 гг. запланирован в размере 9 218,6 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» утверждены бюджетные ассигнования на 2022 год в размере 5 299,0 тыс. рублей. Средства предполагается направить в рамках следующих муниципальных программ:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» в сумме 669 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 500 тыс. рублей;

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на приведение в соответствие количества и фактического расположения рекламных конструкций на территории городского округа, на тематическое оформление муниципального образования к праздничным мероприятиям, на информирование населения об основных событиях социально-экономического развития и общественно-политической жизни посредством размещения социальной рекламы на объектах наружной рекламы в общей сумме 1 000 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 3 030 тыс. рублей.

Объем расходов по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2022 год предусмотрен в размере 5 299,0 тыс. рублей, на 2023 год в размере 2 269,0 тыс. рублей.

**7.5. Объем ассигнований по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2021 год предусмотрен в размере 413 242,1 тыс. рублей, что на 121 195,5 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения в 2020 году.

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2020 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2021 год, тыс. рублей	Отклонение 2021 года от 2020 года	
			тыс. рублей	в %
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>534 437,6</b>	<b>413 242,1</b>	<b>- 121 195,5</b>	<b>77,3%</b>
Жилищное хозяйство	10 803,8	40 596,7	+ 29 792,9	в 3,8 раза
Коммунальное хозяйство	101 512,3	18 655,0	- 82 857,3	18,4%
Благоустройство	406 454,7	337 269,2	- 69 185,5	83%
Другие вопросы в области ЖКХ	15 666,8	16 721,2	+ 1 054,4	106,7%

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» бюджетные ассигнования на 2021 год запланированы в сумме 40 596,7 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» расходы в сумме 12 714,9 тыс. рублей предусматриваются на взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» расходы в сумме 9 705,9 тыс. рублей предусматриваются на ремонт подъездов в многоквартирных домах, из которых 8 085 тыс. рублей расходы за счет субсидии из бюджета Московской области, 1 620,9 тыс. рублей – расходы за счет бюджета Можайского городского округа Московской области.

По муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» предусматриваются расходы в сумме 18 175,9 тыс. рублей, в том числе:

- 5 426,2 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств местного бюджета (сметный расчет по сносу многоквартирных жилых домов в п. Карьероуправление, в п. Цветковский, и коммерческие предложения по обследованию многоквартирных жилых домов);

- 12 749,7 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 2016-2021 годы», из которых 10 148,7 тыс. рублей субсидия из бюджета Московской области и 2 601 тыс. рублей средства бюджета Можайского городского округа Московской области;

Пунктом 11 проекта решения установлено, что в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, в связи с чем, предлагаем утвердить перечень объектов капитального строительства на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Объем расходов по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на плановый период 2022 и 2023 годов предусматривается в размере 16 315,9 тыс. рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в 2021 году планируются бюджетные ассигнования в размере 18 655 тыс. рублей.

Мероприятия запланированы в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» в том числе:

- на организацию в границах городского округа электро-, тепло-, газо-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом запланировано 1 655 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами».

Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методики 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 17 000 тыс. рублей в населенные пункты: д. Рогачево и частично д. Бычково.

Общий объем расходов по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2022 и 2023 годы предусматривается в размере 53 055 тыс. рублей и 7 055 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0503 «Благоустройство» на 2021 год предусматриваются расходы в объеме 337 269,2 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы Можайского городского округа Московской области «Развитие сельского хозяйства» предусматриваются средства в размере 33 313,2 тыс. рублей на:

- проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского в

сумме 31 512 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований;

- обеспечение комплексного развития сельских территорий (Организация наружного освещения территорий) в сумме 1 801,2 тыс. рублей, из которых 1 260,9 тыс. рублей за счет средств бюджета Московской области и 540,3 тыс. рублей из бюджета городского округа.

В рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на содержание мест захоронения предусматриваются средства в размере 50 760,9 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 0,74668.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» предусмотрено 253 195,1 тыс. рублей на организацию благоустройства территории городского округа, в том числе:

- 120 872 тыс. рублей на реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий, из которых 100 686,4 тыс. рублей субсидия из бюджета Московской области и 20 185,6 средства бюджета Можайского городского округа Московской области;

- 132 323,1 тыс. рублей на организацию благоустройства территории городского округа.

Общий объем расходов по подразделу 0503 «Благоустройство» на 2022 и 2023 годы составляет 214 596 тыс. рублей и 296 046,3 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» запланированы расходы в сумме 16 721,2 тыс. рублей, которые полностью предусматриваются на обеспечение деятельности МКУ МГО МО «Содействие» в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения». Расходы на заработную плату с начислениями с учетом штатной численности в количестве 22,5 единиц составляют 14 728,6 тыс. рублей (штатное расписание от 01.11.2019 № 177-РГ (изменения от 02.10.2020 № 140-РГ)). Общий объем расходов по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на плановый период 2022-2023 годов предусматривается на уровне 2021 года в размере 16 721,2 тыс. рублей ежегодно.

7.6. Бюджетные ассигнования по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** на 2021 год проектом бюджета предусмотрены в объеме 1 068 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 2022-2023 годов предусматривается на уровне 2021 года в размере 1 068 тыс. рублей ежегодно.

7.7. **Раздел 0700 «Образование»** предусматривает расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и организации отдыха детей и молодежи в 2021 году в сумме 2 370 862,6 тыс. рублей, с уменьшением к уровню ожидаемого исполнения в 2020 году на 51 388,2 тыс. рублей или на 2,1%.

В 2022 году бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 1 449 354,4 тыс.

рублей со снижением к 2021 году на 921 508,2 тыс. рублей или на 38,9%, в 2023 году - 1 520 361,8 тыс. рублей с увеличением к 2022 году на 71 007,4 тыс. рублей или на 4,9%.

В общем объеме расходов бюджета Можайского городского округа Московской области расходы по данному разделу в 2021 году составляют 55,1%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021 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) – 1 479 298,5 тыс. рублей (30 дошкольных образовательных учреждений, 8 общеобразовательных школ, 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 2021 год предусматриваются на 13 219,9 тыс. рублей на 2,5% ниже ожидаемого исполнения в 2020 году в сумме 508 658,3 тыс. рублей, из которых расходы в сумме 307 347 тыс. рублей обеспечиваются за счет субвенции из бюджета Московской области, на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации предусматриваются в сумме 201 311,3 тыс. рублей.

На плановый период 2022-2023 годов бюджетные ассигнования по данному подразделу предусматриваются в сумме 496 058,3 тыс. рублей и 491 058,3 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют бюджетные ассигнования по подразделу 0702 «Общее образование» (39,5%), которые в 2021 году планируются в объеме 1 700 023,2 тыс. рублей, что на 60 517,8 тыс. рублей или на 3,4% ниже ожидаемого исполнения в 2020 году.

Из планируемой суммы расходов в 2021 году 562 253 тыс. рублей обеспечивается за счет субвенций из бюджета Московской области; 863 576,6 тыс. рублей – за счет субсидий из бюджета Московской области; 2 000 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Московской области на создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей.

В 2021 году бюджетные ассигнования предусматриваются:

- в сумме 131 139,8 тыс. рублей на обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений, в т. ч. в виде субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям;

- в сумме 27 127,1 тыс. рублей на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации, расположенные в сельских населенных пунктах. Контрольно-счетная палата отмечает, что проектом бюджета наименование и код целевой статьи «Частичная компенсация стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, обучающимся по очной форме обучения за счет средств местного бюджета» указан неверно, в связи, с чем требует уточнения;

- в сумме 45 000 тыс. рублей на проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройства территорий учреждений образования (СОШ №1 г. Можайска). Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно представленному Сводному сметному расчету расходы на капитальный ремонт составляют 88 147,3 тыс. рублей. Согласно заключенному Гражданско-правовому договору № 43/20 от 29.06.2020 между МОУ СОШ №1 г. Можайска и ООО «Свод» на оказание услуг по составлению проектно-сметной документации на выполнение работ по капитальному ремонту здания школы Исполнитель обязан подать проектную документацию в ГАУ МО «Мособлгосэкспертиза» не позднее 1 ноября 2020 года. После получения положительного результата от ГАУ МО «Мособлгосэкспертиза», Контрольно-счетная палата рекомендует уточнить бюджетные ассигнования, предусмотренные на проведение капитального ремонта здания СОШ №1 г. Можайска;

- в сумме 2 039 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 целях софинансирования расходов в 2021 году предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 2 592,7 тыс. рублей;

- на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных и частных общеобразовательных организациях в Московской области в сумме 2 477 тыс. рублей;

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

- на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах - 2 881 тыс. рублей;

- на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах - 101,3 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 - 922 тыс. рублей;

- на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях в сумме 304 тыс. рублей;

Бюджетные ассигнования в общей сумме 57 189,7 тыс. рублей планируются в целях софинансирования расходов на капитальные вложения в объекты общего образования в рамках Федерального проекта «Современная школа», в том числе:

- 34 654,5 тыс. рублей – на 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));

- 22 535,2 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)).



На плановый период 2022 - 2023 годы бюджетные ассигнования по данному подразделу планируются в сумме 807 464,4 тыс. рублей и 883 471,8 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» предусматриваются ассигнования в объеме 115 875,1 тыс. рублей, что на 5 922 тыс. рублей или на 5,4% выше ожидаемого исполнения в 2020 году.

Бюджетные ассигнования предусматриваются:

- в сумме 110 015,6 тыс. рублей - на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования - двух музыкальных школ, двух школ искусств, Дома детского творчества, из которых - 5 500 тыс. рублей за счет субсидии из бюджета Московской области на государственную поддержку отрасли культуры (в части приобретения музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов для оснащения муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры Московской области), 4 400 тыс. рублей - на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры;

- в сумме 50 тыс. рублей - на приобретение мнемосхем тактильных для МАУ ДО ДДТ г. Можайска в рамках реализации мероприятия «Создание безбарьерной среды на объектах социальной, инженерной и транспортной инфраструктуры» подпрограммы «Доступная среда» муниципальной программы «Социальная защита населения»;

В целях софинансирования расходов в 2021 году предусматривается 5 809,5 тыс. рублей, в том числе:

- на государственную поддержку отрасли культуры (в части приобретения музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов для оснащения муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры Московской области) - 1 409,5 тыс. рублей (МБУ ДО «Детская школа искусств №2»);

- на приобретение музыкальных инструментов для муниципальных организаций дополнительного образования Московской области, осуществляющих деятельность в сфере культуры - 4 400 тыс. рублей (МБУ ДО «Детская музыкальная школа №2).

На плановый период 2022 и 2023 годов расходы по данному подразделу предусматриваются в объеме 99 525,7 тыс. рублей.

Расходы, запланированные по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» в сумме 115 тыс. рублей, включают в себя расходы:

- на организацию профессионального образования и дополнительного профессионального образования выборных должностных лиц местного самоуправления, членов выборных органов местного самоуправления, депутатов представительных органов муниципальных образований, муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, организация подготовки кадров для муниципальной службы в сумме 105,3 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности администрации (участие в краткосрочных семинарах работников, занимающих должности по техническому обеспечению) в сумме 9,7 тыс. рублей.

На плановый период 2022-2023 годов расходы планируются на уровне 2021 года.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 22 653,3 тыс. рублей, что на 15 316,2 тыс. рублей или в 3 раза выше ожидаемого исполнения в 2020 году.

Бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются:

- на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время – в сумме 15 005,4 тыс. рублей, в т. ч. за счет субсидии из бюджета Московской области - 3 452 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что пунктом 9 проекта решения о бюджете установлено, что Порядок финансирования расходов на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи устанавливается постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области. К проекту решения представлен проект постановления «Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Можайском городском округе в 2021 году», включающий Порядок финансирования мероприятий по организации оздоровления и занятости детей и молодежи за счет средств бюджета Можайского городского округа), в связи, с чем Контрольно-счетная палата рекомендует утвердить данный проект.

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) ММУ МГО МО по работе с молодежью «Можайский молодежный центр» в сумме 6 841 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями с учетом штатной численности в количестве 7 единиц составляют 6 074 тыс. рублей (штатное расписание от 28.02.2020 № 8-Р).

- 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 806,9 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 в Можайском городском округе - 30,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2022 и 2023 годы предусматриваются в сумме 22 653,3 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 2021 год общий объем расходов планируется в сумме 23 537,7 тыс. рублей, что на 1 078,3 тыс. рублей или на 1,8% выше ожидаемого исполнения в 2020 году.

Бюджетные ассигнования предусматривается по следующим направлениям:

- расходы на обеспечение деятельности Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области в сумме 17 123,1 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 29.12.2018 № 100-РГ));
- расходы на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования «Учебно-методический центр г. Можайска» в сумме 4 165 тыс. рублей;
- расходы на мероприятия в сфере образования в общей сумме - 2 249,6 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 в Можайском городском округе - 499,6 тыс. рублей;

- на организацию и проведение праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий в Можайском городском округе муниципальным учреждением дополнительного образования «Учебно-методическим центром г. Можайска» - 650 тыс. рублей (конкурс «Педагог года», Конкурс «Сердце отдаю детям», конкурс «Педагогический дебют», конкурс «Самый

классный классный», конкурс «Самый лучший ученик»);

- на организацию и проведение праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иным мероприятиям в Можайском городском округе муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Детский дом творчества г. Можайска» - 500 тыс. рублей (мероприятия патриотической, художественной, экологической, творческой направленности);

- возмещение расходов по оплате найма (поднайма) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа Московской области, - 600 тыс. рублей. Согласно пункту 2 решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 24.11.2020 № 734/45 установлено, что порядок и размер компенсационных выплат по оплате найма (поднайма) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа Московской области устанавливаются постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области. Согласно представленным документам выплата предусматриваются пяти работникам. Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что в соответствии с пунктом 2 Положения о компенсации оплаты найма (поднайма) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа Московской области, утвержденного постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 10.04.2020 № 1003-П, компенсация оплаты найма (поднайма) жилых помещений осуществляется работнику на срок не более 3 лет с момента заключения трудового договора. Однако у двух педагогических работников с момента заключения трудового договора прошло более 3-х лет (приказ от 26.08.2015 № 51/1, приказ от 01.09.2017 № 77). Кроме того, у одного педагогического работника срок 3 года с момента заключения трудового договора истекает в январе 2021 года (приказ от 31.01.2018 № 1-ЛС). Таким образом, планируемые расходы завышены на 350 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что неверно отражена сумма по целевой статье «Мероприятия в сфере образования» «22 946» вместо «2 249,6».

В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 85н) по целевой статье расходов с кодом «03 5 01 00950» неверно отражено наименование вида расходов.

Общий объем расходов по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на плановый период 2022-2023 годов предусматривается в размере 23 537,7 тыс. рублей ежегодно.

7.8. По разделу **0800 «Культура, кинематография»** проектом бюджета предусматриваются ассигнования на 2021 год в размере 207 563 тыс. рублей или 4,8% от общей суммы расходов бюджета. Планируемые бюджетные ассигнования по указанному разделу ниже ожидаемого исполнения в 2020 году на 548,6 тыс. рублей или на 0,3%.

Общий объем расходов по данному подразделу на 2022 и 2023 годы составляет 238 624 тыс. рублей и 291 724,7 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования на 2021 год 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 1 090 тыс. рублей, из них на монтаж системы АПС - 257 тыс. рублей, монтаж шкафа учета электроэнергии - 43 тыс. рублей, на приобретение библиотечной мебели - 397 тыс. рублей,

на приобретение оргтехники - 393 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - библиотеки в сумме 37 193 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями 33 523 тыс. рублей;

- на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек в сумме 500 тыс. рублей;

- на мероприятия в сфере культуры в сумме 4 541 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 – 2 641 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - культурно-досуговые учреждения в сумме 164 139 тыс. рублей, из них: на заработную плату с начислениями - 123 695 тыс. рублей, коммунальные услуги – 15 653 тыс. рублей, технологическое присоединение к централизованной системе теплоснабжения - 646 тыс. рублей, ремонтные работы отдела ДК Цветковский в рамках проекта «Инициативное бюджетирование» – 5 283 тыс. рублей, ремонтные работы отдела ДК Клементьево в рамках проекта «Инициативное бюджетирование» – 668 тыс. рублей, приобретение европодиума – 227,1 тыс. рублей, приобретение музыкальных инструментов – 813 тыс. рублей, приобретение оргтехники – 995 тыс. рублей, приобретение мебели - 910,5 тыс. рублей, приобретение ростовых кукол -118 тыс. рублей, приобретение игровых модулей и сценических костюмов - 1 327,4 тыс. рублей;

- на создание условий для развития туризма в сумме 100 тыс. рублей (проведение туристического слета).

На плановый период 2022-2023 годов по рассматриваемому подразделу включены расходы на проведение капитального ремонта, технического перевооружения и благоустройство территорий объектов культуры, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области в 2022 году в сумме 30 012 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета Московской области – 25 000 тыс. рублей, в 2023 году - 93 032,7 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета Московской области – 77 496,2 тыс. рублей.

**7.9. По разделу 1000 «Социальная политика»** бюджетные ассигнования планируются на 2021 год в объеме 93 621,4 тыс. рублей, что на 13,3% или на 10 959 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения. Расходы по данному разделу на 81,2% или в сумме 76 017,2 тыс. рублей обеспечиваются за счет средств, перечисляемых из бюджета Московской области. На 2022 год расходы по данному разделу предусматриваются в сумме 83 330,6 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 85 823,6 тыс. рублей. Изменение плановых показателей обусловлено изменением объемов средств, планируемых к перечислению из бюджета Московской области.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусматривается 14 487,9 тыс. рублей на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета. Рост прогнозируемых расходов в 2021 году составляет 133,9% к ожидаемому исполнению в 2020 году.

На плановый период 2022 и 2023 годы расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусматриваются в сумме 14 487,9 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 2021 год расходы в сумме 35 823 тыс. рублей предусматриваются в полном объеме за счет субвенции из бюджета Московской на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

На 2022 год расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусматриваются в сумме 37 501 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 40 094 тыс. рублей, в том числе в сумме 1 247 тыс. рублей на осуществление полномочий по обеспечению жильём отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах».

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 2021 год бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 42 550,5 тыс. рублей или на 94,5% за счет средств, перечисляемых из бюджета Московской области, в том числе:

- 18 251 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;

- 20 379 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;

- 1 564,2 тыс. рублей за счет субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей.

В целях софинансирования в 2021 году предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию следующих мероприятий:

- «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях» в рамках муниципальной программы «Сельское хозяйство» в сумме 646,5 тыс. рублей;

- «Оказание государственной поддержки молодым семьям в виде социальных выплат на приобретение жилого помещения или на создание объекта индивидуального жилищного строительства» - 1 709,8 тыс. рублей. Проектом решения о бюджете объем софинансирования на 2022 год за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области предусматривается в сумме 1 401,2 тыс. рублей, на 2023 год - 1 404,2 тыс. рублей. Согласно распределению (расчету) субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области из бюджета Московской области на 2021-2023 годы на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, предусмотренным мероприятием 01.01 подпрограммы 2 «Обеспечение жильем молодых семей» размер софинансирования расходов на 2022 год составляет 992 тыс. рублей, на 2023 год - 995 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что бюджетные ассигнования, предусмотренные в рамках софинансирования расходов на 2022-2023 годы на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей не соответствуют распределению (расчету) субсидии из бюджета Московской области и требуют уточнения.

На плановый период 2022 и 2023 годы расходы по указанному подразделу прогнозируются в сумме 30 581,7 тыс. рублей и 30 481,7 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на 2021 год расходы на оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям определены в объеме 760 тыс. рублей или на 37,6% ниже ожидаемого исполнения в 2020 году.

На плановый период 2022 и 2023 годы расходы по указанному подразделу прогнозируются в сумме 760 тыс. рублей ежегодно.

**7.10. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** на 2021 год предусмотрены бюджетные средства в размере 227 686 тыс. рублей, что на 78 337,7 тыс. рублей или на 25,6% ниже ожидаемого исполнения в 2020 году.

На 2022 и 2023 годы расходы по указанному разделу предусматриваются в сумме 424 217,8 тыс. рублей и 466 217,7 тыс. рублей соответственно.

Увеличение обусловлено тем, что в плановом периоде предусматриваются бюджетные ассигнования на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта за счет субсидии из бюджета Московской области в 2022 году на 179 514 тыс. рублей, в 2023 году на 211 850,9 тыс. рублей.

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные ассигнования на 2021 год планируются в размере 107 592 тыс. рублей.

Расходы в объеме 105 845 тыс. рублей предусматриваются на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва: комплексной спортивной школы, спортивной школы олимпийского резерва по самбо и дзюдо, спортивной школы по футболу, спортивной школы по парусному спорту ежегодно.

Бюджетные ассигнования в объеме 291 тыс. рублей предусматриваются по целевой статье «Проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройства территорий учреждений физкультуры и спорта» на капитальный ремонт спортивного зала, расположенного по адресу: Московская область, Можайский район, п. МИЗ (ПИР), находящегося в оперативном управлении МУ «Можайский городской спортивный центр», осуществляющего деятельность в сфере массового спорта. В нарушение Приказа № 85н расходы в сумме 291 тыс. рублей отражены по подразделу 1101 «Физическая культура» вместо подраздела 1102 «Массовый спорт».

В рамках реализации основного мероприятия «Подготовка спортивных сборных команд» муниципальной программы «Спорт» бюджетные ассигнования в сумме 1 456 тыс. рублей предусматриваются на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва (финансовое поощрение за высокие достижения в спорте), в т. ч. на финансовое поощрение в виде стипендий в сумме 726 тыс. рублей.

Расходы капитального характера предусматриваются на плановый период 2022-2023 годов 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 2022 году в общей сумме 94 304,8 тыс. рублей, в т. ч. за счет субсидии из бюджета Московской области - 79 600 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - 14 704,8 тыс. рублей, в 2023 году - 102 400 тыс. рублей, в т. ч. за счет субсидии из бюджета Московской области - 81 510,4 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - 20 889,6 тыс. рублей;

- на строительство (реконструкцию) муниципальных стадионов (Реконструкция стадиона «Спартак» (ПИР и реконструкция), Московская область, Можайский р-н, г. Можайск, ул. Герасимова) в 2022 году в общей сумме 102 227 тыс. рублей, в т. ч. за счет субсидии из бюджета Московской области - 99 914 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - 2 313 тыс. рублей, в 2023 году - 136 131,7 тыс. рублей, в т. ч. за счет субсидии из бюджета Московской области - 130 340,5 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета - 5 791,2 тыс. рублей.

На 2022 год расходы по подразделу 1101 «Физическая культура» предусматриваются в сумме 304 123,8 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 346 123,7 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» в 2021 году предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 120 094 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 102 091 тыс. рублей, в т. ч. расходы на заработную плату с начислениями с учетом 241,5 штатной единицы - 69 468,3 тыс. рублей (проект штатного расписания на 2021 год);

- на обеспечение деятельности казенного учреждения МУ «Можайский городской спортивный центр» в сумме 13 915 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 28,5 единиц (штатное расписание от 01.11.2019 № 60);

- на организацию проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в сумме 4 088 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 - 7 тыс. рублей.

На плановый период 2022 и 2023 годы расходы по указанному подразделу прогнозируются в сумме 120 094 тыс. рублей ежегодно.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в Приложение № 4 к проекту решения в подраздел 1102 «Массовый спорт» ошибочно включена целевая статья «Подготовка основания, приобретение и установка плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области».

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств планируются на 2021 год в сумме 726 тыс. рублей, на 2022 - 726 тыс. рублей, на 2023 год - 1 973 тыс. рублей.

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

- финансовое поощрение за высокие достижения в спорте в сумме 726 тыс. рублей ежегодно;

- обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» в 2023 году в сумме 1 247 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.

**7.11. 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 2021 год проектом бюджета предусмотрены средства в размере 13 750 тыс. рублей. На 2022 год и на 2023 год расходы на обслуживание муниципального долга также определены в размере 13 750 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по 19 муниципальным программам Можайского городского округа Московской области и непрограммным расходам.

Для проведения экспертизы проекта бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов были представлены 18 проектов паспортов муниципальных программ Можайского городского округа Московской области.

Проектом бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2 100 801,9 тыс. рублей из бюджета Московской области и 2 180 642,4 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 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов составляет 99,6% (4 299 498 тыс. рублей, 3 519 379 тыс. рублей, 3 724 544,2 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 2021 год		Проектом бюджета на 2021 год		Сумма отклонения (не обеспечено средствами, предусмотренными проектом бюджета)	
	Федеральный бюджет/ бюджет МО	бюджет МГО	Бюджет МО	бюджет МГО	бюджет МО	бюджет МГО
1 «Образование» на 2020-2024 годы	967 194,0	546 552,0	967 194,0	546 552,0	-	-
2 «Спорт» на 2020-2024 годы	0	227 686,0		227 686,0	-	-
3 «Культура» на 2020 — 2024 годы	6 040,0	207 463,0	6 040,0	207 463,0	-	-
4 «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы	662,0	18 655,0	662,0	18 655,0	-	-



	Наименование муниципальной программы	Проектом паспорта программы на 2021 год		Проектом бюджета на 2021 год		Сумма отклонения (не обеспечено средствами, предусмотренными проектом бюджета)	
		Федеральный бюджет/ бюджет МО	бюджет МГО	Бюджет МО	бюджет МГО	бюджет МО	бюджет МГО
5	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы	143 176,0	202 007,9	143 176	202 007,9	-	-
6	«Архитектура и градостроительство» на 2020 - 2024 годы	2 867,0	3 030,0	2 867,0	3030,0	-	-
7	«Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы	3 454,9	32 828,8	3 454,9	32 828,8	-	-
8	«Предпринимательство» на 2020-2024 годы	1 539,1	809,1	1 539,1	809,1	-	-
9	«Жилище» на 2020-2024 годы	2 520,2	22 088,8	2 520,2	22 088,8	-	-
10	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы	669,0	103 037,6	669,0	103 037,6	-	-
11	«Цифровое муниципальное образование» на 2020- 2024 годы	12 781,3	51 681,1	12 781,3	51 681,1	-	-
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020- 2024 годы	8 855,0	499 098,4	8 855,0	499 098,4	-	-
13	«Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы	108 771,4	154 129,6	108 771,4	154 129,6	-	-
14	«Строительство объектов социальной Инфраструктуры» на 2020-2024 годы	788 729,3	57 189,7	788 729,3	57 189,7	-	-
15	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы	10 148,7	8 027,2	10 148,7	8 027,2	-	-
16	«Социальная защита населения» на 2020-2024 годы	41 433,0	26 842,3	41 433,0	26 842,3	-	-
17	«Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы	0	1 068,0	0	1 068,0	-	-
18	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы	1 961,0	18 447,9	1 961,0	18 447,9	-	-

	Наименование муниципальной программы	Проектом паспорта программы на 2021 год		Проектом бюджета на 2021 год		Сумма отклонения (не обеспечено средствами, предусмотренными проектом бюджета)	
		Федеральный бюджет/ бюджет МО	бюджет МГО	Бюджет МО	бюджет МГО	бюджет МО	бюджет МГО
19	«Здравоохранение» на 2020-2024 годы	0	0	0	0	-	-
	<b>ИТОГО:</b>	<b>2 100 801,9</b>	<b>2 180 642,4</b>	<b>2 100 801,9</b>	<b>2 180 642,4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Анализ представленных проектов паспортов муниципальных программ Можайского городского округа Московской области и планируемых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2021 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 4 281 444,3 тыс. рублей.

### **Непрограммные расходы бюджета Можайского городского округа Московской области**

Непрограммные расходы бюджета Можайского городского округа Московской области предусматриваются на 2021 и на плановый период 2022-2023 годов в размере 18 053,7 тыс. рублей (0,4% в общем объеме расходов бюджета) ежегодно и отражаются по разделам/подразделам классификации расходов бюджета.

К непрограммным расходам бюджета относятся:

- содержание Совета депутатов Можайского городского округа Московской области на 2021 и плановый период 2022- 2023 годов в размере 11 898,4 тыс. рублей ежегодно;
- содержание Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на 2021 и плановый период 2022-2023 годов в размере 5 255,3 тыс. рублей ежегодно;
- средства, предусмотренные на резервный фонд Администрации Можайского городского округа Московской области, на 2021 и плановый период 2022-2023 годов планируются в сумме 900 тыс. рублей ежегодно.

### **9. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проектом решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021 год с дефицитом в размере 95 544,9 тыс. рублей или 9,9% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налога на доходы физических лиц по дополнительному нормативу отчислений (на 2021 год – 1 116 010 тыс. рублей), на 2022 год – 94 162 тыс. рублей или 8,6%, на 2023 год – 111 047,5 тыс. рублей или 9,9%, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 10% утвержденного общего годового объема доходов местного 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 2021 год и на плановый период. В составе источников финансирования дефицита бюджета предусматриваются кредиты кредитных организаций в 2021 году в сумме 280 544,9 тыс. рублей, в 2022 году - 189 706,9 тыс. рублей, в 2023 году – 205 209,5 тыс. рублей.

#### 10. Программа муниципальных внутренних заимствований

Программа муниципальных внутренних заимствований Можайского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годы устанавливается пунктом 16 проекта решения о бюджете в размере соответственно 280 544,9 тыс. рублей, 189 706,9 тыс. рублей, 205 209,5 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 2021 году предусматривается привлечение заемных средств в сумме 280 544,9 тыс. рублей для финансирования дефицита бюджета и погашения в 2021 году долговых обязательств Можайского городского округа Московской области по кредитным договорам - в сумме 185 000 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга устанавливается пунктом 15 проекта решения о бюджете на 1 января 2022 года в размере 280 544,9 тыс. рублей, на 1 января 2023 года в размере 374 706,9 тыс. рублей, на 1 января 2024 года в размере 485 754,4 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 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы устанавливается пунктом 17 проекта решения о бюджете и планируется в сумме 13 750 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