

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.12.2019 № 559/31 «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»»

г. Можайск

16.12.2020

Заключение Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на проект решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.12.2019 № 559/31 «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.06.2018 № 48/7, по материалам, поступившим в Контрольно-счетную палату Можайского городского округа Московской области (далее - Контрольно-счетная палата) письмом Главы Можайского городского округа Московской области от 10.12.2020 № 344.

Подпунктом 1 пункта 1 проекта решения предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 год в части уменьшения общего объема доходов и расходов на 9 747,9 тыс. рублей.

Данные о вносимых изменениях представлены в таблице:

Показатели	2020 год
Утверждено 07.12.2020, тыс. рублей	
Доходы	4 551 199,6
Расходы	4 687 018,9
Дефицит	135 819,3
Изменения согласно проекту решения, тыс. рублей	
Доходы	- 9 747,9
Расходы	- 9 747,9
Дефицит	-
Предлагается утвердить согласно проекту решения, тыс. рублей	
Доходы	4 541 451,7
Расходы	4 677 271,0
Дефицит	135 819,3

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

Подпунктом 1 пункта 1 проекта решения уточняется объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и предлагается к утверждению в объеме на 2020 год – 2 818 495,9 тыс. рублей.

Подпунктом 2 пункта 1 проекта решения предусматривается изменение пункта 10 решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.12.2019 № 559/31 «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - решение о бюджете) в части уточнения размера финансирования расходов на финансирование расходов на ремонт

дворовых территорий (1 553,4 тыс. рублей), на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (20 тыс. рублей).

Доходы бюджета Можайского городского округа Московской области на 2020 год

Проектом решения предусматривается уменьшение объема налоговых и неналоговых доходов на 3 133 тыс. рублей, в том числе за счет:

- перераспределения плановых назначений между налоговыми доходными источниками:

- уменьшение в сумме 2 103,7 тыс. рублей по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 92 812,3 тыс. рублей, по состоянию на 07.12.2020 фактическое поступление составило 83 397,8 тыс. рублей;

- увеличение в сумме 2 103,7 тыс. рублей по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 25 409,7 тыс. рублей, по состоянию на 07.12.2020 фактическое поступление составило 24 942,5 тыс. рублей;

- уменьшение объема неналоговых доходов на 3 133 тыс. рублей, в том числе за счет:

- уменьшения в сумме 22 893,7 тыс. рублей, главным администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом Администрации Можайского городского округа Московской области, доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений). Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 46 933,7 тыс. рублей, при этом на 07.12.2020 фактическое поступление составило 2 954,7 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что размер плановых назначений значительно ниже фактического поступления; в связи с чем рекомендуем уточнить плановые назначения с учетом ожидаемого исполнения бюджета.

- увеличения в общей сумме 6 707,4 тыс. рублей, главным администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом Администрации Можайского городского округа Московской области, следующих доходных источников:

- 1) в сумме 741,7 тыс. рублей доходов 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). Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 946,7 тыс. рублей, по состоянию на 07.12.2020 фактическое поступление составило 946,7 тыс. рублей. Согласно представленной информации увеличение доходного источника, связано с фактическим поступлением денежных средств от вновь заключенных договоров в 2020 году;

- 2) в сумме 941,7 тыс. рублей доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков). Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 7 006,7 тыс. рублей, по состоянию на 07.12.2020 фактическое поступление составило 6 386,6 тыс. рублей. Согласно представленной информации увеличение доходного источника, связано с фактическим поступлением денежных средств (в том числе задолженности прошлых лет) и ожидаемым поступлениям от вновь заключенных договоров в 2020 году;

- 3) в сумме 1 000 тыс. рублей прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов, исходя из фактических поступлений в бюджет Можайского городского округа Московской области. Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 1 000 тыс. рублей, по состоянию на 07.12.2020 фактическое поступление составило 1 006,5 тыс. рублей;

4) в сумме 622,9 тыс. рублей доходов от реализации иного имущества находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу области, исходя из фактических поступлений в бюджет Можайского городского округа Московской области. Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 622,9 тыс. рублей, по состоянию на 07.12.2020 фактическое поступление составило 622,9 тыс. рублей;

5) в сумме 1 590,1 тыс. рублей по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу. Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 2 276,1 тыс. рублей, по состоянию на 07.12.2020 фактическое поступление составило 2 276,1 тыс. рублей. Согласно представленной информации увеличение доходного источника, связано с незапланированным поступлением денежных средств от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности;

6) в сумме 1 811 тыс. рублей доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений). Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 1 811 тыс. рублей, по состоянию на 07.12.2020 фактическое поступление составило 1 811 тыс. рублей. Согласно представленной информации увеличение доходного источника, связано с незапланированным поступлением денежных средств от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности

- увеличения в сумме 4 693,4 тыс. рублей платежей при пользовании природными ресурсами исходя из фактических поступлений в бюджет Можайского городского округа Московской области. Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 16 581,4 тыс. рублей, по состоянию на 07.12.2020 фактическое поступление составило 16 578 тыс. рублей;

- увеличения в сумме 4 201,4 тыс. рублей прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов исходя из фактических поступлений в бюджет Можайского городского округа Московской области. Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 9 045,4 тыс. рублей, по состоянию на 07.12.2020 фактическое поступление составило 15 930,1 тыс. рублей;

- увеличение в сумме 398,1 тыс. рублей штрафов, неустоек, пеней, уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами, исходя из фактических поступлений в бюджет Можайского городского округа Московской области. Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 398,1 тыс. рублей, по состоянию на 07.12.2020 фактическое поступление составило 398,1 тыс. рублей;

- уменьшение в сумме 74,9 тыс. рублей штрафов, налагаемых Комиссией по делам несовершеннолетних и защите их прав Администрации Можайского городского округа Московской области и уточнением прогнозируемых поступлений в разрезе кодов бюджетной классификации;

- увеличение в сумме 3 835,3 тыс. рублей прочих неналоговых доходов (разрешение на размещение объектов) исходя из фактических поступлений в бюджет Можайского городского округа Московской области. Проектом решения указанные доходы предлагается установить в сумме 4 135,3 тыс. рублей, по состоянию на 07.12.2020 фактическое поступление составило 4 328,8 тыс. рублей.

Проектом решения на 2020 год предусматривается уменьшение на 6 614,9 тыс. рублей объема безвозмездных поступлений из бюджета Московской области, подлежащих получению в соответствии с законодательством Московской области, в том числе за счет:

- *увеличения субсидий* в сумме 366 тыс. рублей на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (уведомление о предоставлении субсидии от 07.12.2020 № 189);

- *уменьшения субсидий на общую сумму 3 923,9 тыс. рублей, в том числе:*

- в сумме 241,9 тыс. рублей на ремонт дворовых территорий (Дополнительное соглашение от 07.12.2020 № 2ДС-237-ЯМ/2020-30 к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета Московской области бюджету муниципального образования);

- в сумме 3 682 тыс. рублей на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам (уведомление о предоставлении субсидии от 27.10.2020 № 851/0285-1);

- *увеличения субвенций на общую сумму 856 тыс. рублей, в том числе:*

- в сумме 450 тыс. рублей на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг (уведомление о предоставлении субвенции от 23.11.2020 № 831/4391);

- в сумме 406 тыс. рублей на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, обучающимся по очной форме обучения (за исключением обучающихся по основным общеобразовательным программам начального общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, кроме детей из многодетных семей) (проект закона «О внесении изменений в Закон Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»);

- *уменьшения субвенций на общую сумму 3 913 тыс. рублей, в том числе:*

- в сумме 614 тыс. рублей 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 (Дополнительное соглашение от 03.12.2020 № 01420/47/34-2 к Соглашению между Министерством образования Московской области и Администрацией Можайского городского округа Московской области о предоставлении жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений в 2020 году от 09.01.2020 № 01420/47/34;

- в сумме 3 299 тыс. рублей на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, обучающимся по очной форме обучения (проект закона «О внесении изменений в Закон Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»).

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

Проектом решения уточняется Перечень главных администраторов доходов бюджета Можайского городского округа Московской области в части добавления Главных администраторов доходов бюджета Можайского городского округа - органов государственной власти Российской Федерации (Министерство внутренних дел Российской Федерации, Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии), Главных администраторов доходов бюджета Можайского городского округа - органов государственной власти Московской области (Министерство образования Московской области, Министерство экологии и природопользования Московской области).

Расходы бюджета Можайского городского округа Московской области

Проектом решения на 2020 год уменьшаются бюджетные ассигнования за счет целевых межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на 2020 год в общей сумме 6 614,9 тыс. рублей.

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

Проектом решения на 2020 год предусматривается уменьшение расходов бюджета на сумму 3 133 тыс. рублей и перераспределение расходов бюджета, в том числе:

✓ по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» увеличиваются бюджетные ассигнования в сумме 370,9 тыс. рублей;

✓ по подразделу 0103 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уменьшаются бюджетные ассигнования в общей сумме 103,2 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения расходов в сумме 440 тыс. рублей по целевой статье «Председатель представительного органа местного самоуправления»;

- уменьшения расходов в сумме 543,2 тыс. рублей по целевой статье «Расходы на содержание представительного органа муниципального образования»;

✓ по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» уменьшаются бюджетные ассигнования в общей сумме 70,9 тыс. рублей на обеспечение деятельности администрации, в том числе за счет:

- увеличения бюджетных ассигнований в сумме 300 тыс. рублей на уплату налогов, сборов и иных платежей (налог на имущество);

- уменьшения бюджетных ассигнований в сумме 370,9 тыс. рублей на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов;

✓ по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» уменьшаются бюджетные ассигнования в общей сумме 497,6 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения бюджетных ассигнований в сумме 203 тыс. рублей по целевой статье «Председатель Контрольно-счетной палаты»;

- уменьшения расходов в сумме 255,6 тыс. рублей на обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты;

- уменьшения расходов в сумме 445 тыс. рублей на обеспечение деятельности финансового органа;

✓ по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» увеличиваются бюджетные ассигнования в общей сумме 154,9 тыс. рублей, в том числе за счет:

- увеличения бюджетных ассигнований в сумме 20 тыс. рублей на софинансирование расходов на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг;

- увеличения расходов в сумме 630 тыс. рублей на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – обеспечение деятельности органов местного самоуправления (МКУ МГО МО «УАХД») (приобретение товаров хозяйственно-бытового значения);

- уменьшения расходов в сумме 20 тыс. рублей на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг;

- уменьшения расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг)

муниципальных учреждений - централизованная бухгалтерия муниципального образования в сумме 475,1 тыс. рублей;

✓ по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» уменьшаются бюджетные ассигнования по целевой статье «Организация и осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке» на 25,5 тыс. рублей;

✓ по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» уменьшаются бюджетные назначения в общей сумме 1 082,9 тыс. рублей, в том числе:

- по целевой статье «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства» (МКУ МГО МО «ЕДТЦ») в сумме 1 000 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что данные расходы отражены неверно по виду расходов «110» вместо «240», в связи, с чем требуют уточнения;

- по целевой статье «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа» в сумме 20,9 тыс. рублей;

- в целях софинансирования расходов по целевой статье «Ремонт дворовых территорий» в сумме 62 тыс. рублей;

✓ по подразделу 0410 «Связи и информатика» уменьшаются бюджетные ассигнования в общей сумме 260 тыс. рублей, в том числе:

- по целевой статье «Развитие информационной инфраструктуры» на 226,3 тыс. рублей;

- по целевой статье «Информационная безопасность» на 9,1 тыс. рублей;

- по целевой статье «Цифровое государственное управление» на 24,6 тыс. рублей;

по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» уменьшаются бюджетные ассигнования по целевой статье «Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения» на 25 тыс. рублей;

✓ по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» уменьшаются бюджетные назначения в сумме 604 тыс. рублей по целевой статье «Организация в границах городского округа электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом» (экономия по актуализации схем водоснабжения, водоотведения и теплоснабжения);

✓ по подразделу 0503 «Благоустройство» увеличиваются бюджетные назначения в сумме 2 612,7 тыс. рублей по целевой статье «Организация благоустройства территории городского округа»;

✓ по подразделу 0701 «Дошкольное образование» уменьшаются бюджетные ассигнования в сумме 238,2 тыс. рублей по целевой статье «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации» (экономия, в связи с не проведением конкурса «Лучший детский сад»);

✓ по подразделу 0702 «Общее образование» увеличиваются бюджетные ассигнования в сумме 238,2 тыс. рублей по целевой статье «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации» (уплата земельного налога СОИ №1);

✓ подразделу 0707 «Молодежная политика» уменьшаются бюджетные назначения в сумме 173,6 тыс. рублей по целевой статье «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в городском округе»;

✓ подразделу 0801 «Культура» уменьшаются бюджетные ассигнования в общей сумме 2 877,1 тыс. рублей, в том числе:

- по целевой статье «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - библиотеки» в сумме 1 000 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что изменение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока выполнения муниципального задания, осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания;

- по целевой статье «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг)

муниципальных учреждений - культурно-досуговые учреждения» в сумме 1 000 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что изменение объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока выполнения муниципального задания, осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания;

- по целевой статье «Мероприятия в сфере культуры» в сумме 877,1 тыс. рублей;

✓ по подразделу 1102 «Массовый спорт» уменьшаются бюджетные ассигнования в сумме 551,7 тыс. рублей по целевой статье «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта» (экономия бюджетных средств МУ «Можайский городской спортивный центр»).

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

Кроме того, проектом решения предлагается уточнение бюджетной классификации отдельных расходов бюджета с учетом их фактического использования, а именно уточнение вида расходов бюджетных ассигнований по целевым статьям:

- «Осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений» в сумме 162,8 тыс. рублей;

- «Обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных образований Московской области» в сумме 313,9 тыс. рублей;

- «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений-обеспечение деятельности органов местного самоуправления (МКУ МГО МО «Можайск-сервис»)» в сумме 5 тыс. рублей;

- «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 исключением обучающихся по основным общеобразовательным программам начального общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, кроме детей из многодетных семей)» в сумме 995,2 тыс. рублей;

- «Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях» в сумме 320 тыс. рублей;

- «Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)» в сумме 3 455 тыс. рублей;

- «Финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)» в сумме 302,9 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что Управлением образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области часто уточняются бюджетные ассигнования по кодам вида расходов бюджетной классификации Российской Федерации, в связи с чем предлагаем усилить

контроль за правильным планированием бюджетных ассигнований;

- «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта» в сумме 14,4 тыс. рублей.

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

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Можайского городского округа
Московской области



Т.П. Каплевская