

**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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

1. Общие положения

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: План работы Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на 2021 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области от 23.12.2020 № 47.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Проект бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Заключение на проект решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области «О бюджете Можайского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), 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 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области и Можайского городского округа Московской области.

При подготовке Заключения на проект решения о бюджете Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений, сформированных в Прогнозе основных направлений социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на 2022-2024 годы, использовала отчет о предварительных итогах социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области за январь-сентябрь 2021 года и ожидаемых итогах за 2021 год, а также проанализировала материалы, представленные с проектом решения о бюджете и иные материалы, поступающие в Контрольно-счетную палату, использовала результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Анализ Прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на 2022-2024 годы

Правовой основой для разработки прогноза социально-экономического развития округа 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» (далее - постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18);
- постановление Администрации Можайского городского округа Московской области от 24.06.2021 № 2004-П «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на среднесрочный период».

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно

разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. Администрацией Можайского городского округа Московской области (далее – Администрация МГО МО) разработан и утвержден порядок разработки прогноза социально-экономического развития городского округа 24.06.2021 № 2004-П (далее – Порядок № 2178-П).

Прогноз социально-экономического развития округа в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ одобрен постановлением Администрации МГО МО от 15.11.2021 №3675-П.

Прогноз социально-экономического развития округа содержит основные показатели социально-экономического развития на 2022 – 2024 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 целом, прогноз социально-экономического развития округа представляет собой комплекс основных показателей, направленных на повышение уровня жизни населения, сохранение экономической и финансовой стабильности.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития изменение отдельных показателей прогноза (2022-2024 годы) в сравнении с прогнозируемыми ранее значениями показателей (2021- 2023 годы) связано с уточнением статистических данных за отчетный период. При составлении прогнозов по отдельным показателям используются оперативные статистические данные, которые уточняются с центральными исполнительными органами государственной власти Московской области при поступлении отчетов за год.

Показатели прогноза социально-экономического развития округа на 2022 год и прогнозируемые их значения на 2023-2024 годы разработаны на базе статистических данных за 2019 - 2020 годы с учётом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере округа в 1 полугодии 2021 года. В число показателей прогнозов входят: показатели численности и занятости населения, развития промышленного производства, транспорта, малого и среднего предпринимательства, количество созданных рабочих мест и фонда заработной платы, оборота розничной торговли и объема платных услуг населению по видам услуг, инвестиций в основной капитал, строительство и жилищно-коммунальное хозяйство, показатели, связанные с обеспеченностью населения округа учреждениями образования.

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

- базовый вариант характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативного изменения внешних условий;
- консервативный вариант среднесрочного прогноза разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом возможности ухудшения внешнеэкономических условий.

Для определения показателей 2022 года и последующих лет применялись индексы-дефляторы Министерства экономического развития Российской Федерации.

Демографические показатели:

Демографическая ситуация в округе остается сложной. Динамика общей численности населения отражает закономерности в тенденциях формирования его возрастной структуры и естественного воспроизводства населения, а также в значительной мере зависит от направленности и размеров миграционного движения населения, сложившегося в округе. Численность постоянного населения на 1 января 2021 года составляла 71 390 человек. По оценке в 2021 году превышение числа умерших

над числом родившихся составит 653 человека. Число родившихся - 587 человек, умерших - 1240 человек.

В результате анализа данных в целом наблюдается до 2024 года естественная убыль населения. В 2021 году прогнозируется миграционная убыль, в 2022 – небольшой миграционный прирост, в 2023 – небольшой миграционный спад (останется практически без изменений в 2024 году).

Сравнительный анализ демографического показателя в представленном прогнозе социально-экономического развития округа с ранее представленным при формировании проекта бюджета на 2021 год параметром прогноза социально-экономического развития округа на 2021 - 2023 годы показал, что показатели скорректированы в сторону уменьшения и увеличения. Администрацией в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений по демографическим показателям ранее утвержденных параметров, прогнозируемых показателей (2021 - 2023 годы).

Промышленное производство:

Одним из приоритетных направлений в развитии экономики округа является промышленное производство. В 2020 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек) в округе составил 5 454,5 млн. рублей, темп роста на 15,5% выше уровня 2019 года. Наблюдается рост отгруженной продукции по промышленным видам деятельности, рост отгрузки по обрабатывающим производствам, что связано с проведением антикризисных мероприятий Правительством РФ, Правительством Московской области и Администрацией Можайского городского округа Московской области. Объемы отгрузки продукции выросли на таких крупных предприятиях как АО «198 КЖИ» (железобетонные и бетонные изделия, комплектация крупнопанельного домостроения), ЗАО "Кселла-Аэроблок-Центр Можайск" (блоки из ячеистого бетона) и ЗАО "ЗСМ "Можайский" (производство молока, и молочной продукции).

По оценке 2021 года этот показатель составит 5 424,6 млн. рублей. По прогнозу в 2022 - 2024 годах положительная динамика промышленного производства сохранится: в 2022 году по базовому варианту расчёта объем отгруженных товаров составит 5 591,4 тыс. рублей, по консервативному варианту – 5 566,9 тыс. рублей, в 2023 году – 5 918,8 тыс. рублей по базовому варианту расчёта, по консервативному варианту – 5 867,3 тыс. рублей, в 2024 году – 6 098,3 тыс. рублей по базовому варианту прогноза и 6 020,6 тыс. рублей по консервативному варианту.

Сравнительный анализ показателя промышленного производства в представленном прогнозе социально-экономического развития округа с ранее представленным при формировании проекта бюджета на 2021 год параметром прогноза социально-экономического развития округа на 2022 - 2023 годы показал, что все показатели скорректированы в сторону уменьшения.

Транспорт:

Одним из наиболее важных направлений деятельности, призванных обеспечить комфортное проживание и передвижение на территории округа, является ремонт автомобильных дорог.

По итогам 2020 года протяженность автомобильных дорог общего пользования с твердым типом покрытия местного значения составила 264 км. В 2020 году проведен капитальный ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения

протяженностью 3 км (подъезд к кладбищу д. Григоровка). Часть автомобильных дорог перешли в статус внутриквартальных дорог общего пользования местного значения. В 2021 году проводятся работы по капитальному ремонту двух автомобильных дорог общего пользования местного значения" г. Можайск (к школе по ул. Полянка)" и "Красновидово - Бели - в/ч 03813" общей протяженностью 3,39 км.

Малое и среднее предпринимательство:

Малое и среднее предпринимательство играет важную роль в решении экономических и социальных задач округа, так как способствует созданию новых рабочих мест, насыщению потребительского рынка товарами и услугами, формированию конкурентной среды.

В 2020 году в связи с пандемией COVID-19 число малых и средних предприятий уменьшилось по сравнению с 2019 годом на 30 единиц. Таким образом, в округе осуществляли деятельность 716 малых и средних предприятий. По оценке 2021 года количество малых и средних предприятий уменьшится на 6 единиц до 710 единиц. К 2024 году количество этих предприятий увеличится до 751 единицы по консервативному варианту и до 768 единиц – по базовому варианту.

Приоритетными направлениями развития малого и среднего предпринимательства являются: поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, реализующих программы модернизации производства в сфере обрабатывающих производств, предоставления социальных услуг, образования; поддержка социального предпринимательства; открытие новых предприятий; привлечение молодёжи к предпринимательской деятельности.

В округе создана и действует необходимая инфраструктура поддержки малого и среднего предпринимательства, осуществляет деятельность Центр поддержки предпринимателей «Мой бизнес», где малому бизнесу можно получить необходимую помощь и консультацию.

В прогнозируемом периоде политика поддержки малого и среднего предпринимательства в округе будет продолжена с целью активизации предпринимательской деятельности и решения задач социально-экономического развития территории, продолжится реализация мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы округа «Предпринимательство».

Инвестиции:

В 2020 году показатель увеличился за счет инвестиций в основные производственные фонды крупных и средних предприятий: ЗАО "Сокольниково", ПАО "МПК", ООО "Уваровская ПМК-22", АО "Морп", АО "Колхоз Уваровский", ЗАО "198 КЖИ", ЗАО "Кселла - Аэроблок-Центр", АО "ФПЛК", ООО "Лэндонэр", ЗАО "Тропарево", ГОСП Можайский РЭС ПАО "Россети Московской области". До конца 2021 года планируется освоить 3 177,8 млн. рублей. Наиболее значимые инвестиционные проекты в текущем году: модернизация производства - с планируемым объемом инвестиций ЗАО "Сокольниково" - 36 млн. рублей, ЗАО "Тропарево" - 375 млн. рублей, АО "Колхоз Уваровский" с реконструкцией цеха солода - 73,6 млн. рублей, ЗАО "Кселла-Аэроблок-Центр"- 19 млн. рублей, модернизация производства, начало строительства складского комплекса АО "Морп" с планируемым объемом инвестиций 220 млн. рублей, а так же планируется реконструкция очистных сооружений ЗАО "КЖИ 198" с планируемым объемом инвестиций 99,8 млн. рублей, строительство дорог с планируемым объемом инвестиций 148,38 млн. рублей, строительство школ с планируемым объемом инвестиций 1 135,23 млн. рублей.

С 2022 года ожидается небольшое увеличение инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования. Завершится строительство завода полнокомплектных зданий международного концерна "Дорхан", которое перейдет из статуса "микро" предприятие в " крупное" предприятие с планируемым объемом инвестиций 700 млн. рублей. Также в период 2022 - 2024 годов планируется строительство дорог с объемом инвестиций 171,21 млн. рублей.

Строительство и жилищно-коммунальное хозяйство:

В 2020 году объем работ, выполненных по виду экономической деятельности "Строительство" предприятиями и организациями Можайского городского округа составил 1 344,5 млн. руб. В 2020 году объем жилищного строительства в Можайском городском округе Московской области составил 82,19 тыс. кв.м. Увеличение произошло за счет жилых домов, построенных населением, введенных по дачной амнистии.

Согласно оценке 2021 года объем работ составит 1 350,0 млн. руб. Небольшое увеличение объемов строительства связано с участием предприятий и организаций в конкурсах на подрядные работы и заключение договоров на производство работ. По оценке 2021 года планируется ввести 62,5 тыс. кв.м жилых домов построенных населением. Снижение связано со сложной сложившейся ситуацией в период пандемии "Covid-19" и невысоким уровнем дохода населения. В прогнозируемом периоде 2022-2024 годов наблюдается тенденция к росту за счет ввода объектов многоэтажного строительства: в 2022 году – 16,32 тыс. кв.м; в 2024 году - 16,87 тыс. кв.м и за счет объектов индивидуального жилья, введенных по дачной амнистии. Уровень обеспеченности населения жильем в прогнозируемом периоде составит: в 2022 году - 42,6 кв.м на человека; в 2023 году - 43,5 кв.м на человека; в 2024 году - 44,6 кв.м на человека.

В соответствии с постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18 предусмотрены уровни разработки прогноза: Московская область и муниципальные образования Московской области. Согласно Приложению к Порядку разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период, утвержденного постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18 (далее – Приложение к Порядку), «Система показателей социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период» на муниципальном уровне предусмотрено наименование показателя пункта 9 «Строительство». В Прогнозе СЭР МГО МО и в пояснительной записке к нему наименование раздела 9 «Строительство и жилищно-коммунальное хозяйство» не соответствует Приложению к Порядку.

Труд и заработная плата:

В связи с пандемией COVID-19 количество безработных граждан в 2020 году резко увеличилось и численность составила 1100 человек. По оценке 2021 года численность официально зарегистрированных безработных составит 280 человек. Снижение численности безработных граждан планируется за счет увеличения количества самозанятых граждан, программы обучения и переобучения граждан предпенсионного возраста. За 5 месяцев 2021 года численность безработных, состоящих на учете в центре занятости значительно сократилась по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 706 человек и составила 394 человека. В связи с вводимыми Правительством РФ и Правительством Московской области мерами поддержки бизнеса ожидается постепенное улучшение ситуации на рынке труда.

Фонд заработной платы всех работников за 2020 год составил 7 897,7 млн. рублей, темп роста - 106,8%. Фонд заработной платы по крупным и средним предприятиям составил 6 982,8 млн. рублей или 107,0% к уровню 2019 года (103,6%).

За 2020 год среднемесячная заработная плата по крупным и средним организациям в Можайском городском округе Московской области составила 46 348,1 рублей, с темпом роста к аналогичному периоду 2019 года 108,4%. В текущем периоде наблюдается небольшой темп роста за счет того, что часть предприятий продолжает испытывать трудности с получением заказов на выпускаемую продукцию, что также отражается на премиальной части фонда оплаты труда и снижении средней заработной платы. К примеру, по оценке 6 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года средняя заработная плата снизилась: в АО "198 КЖИ" - на 5,6%, ООО "Уваровская ПМК-22" - на 28,9% и ряде других. В целом по округу темп роста численности работников крупных и средних организаций планируется около 97,4%. По оценке 2021 года темп роста среднемесячной заработной платы по крупным и средним организациям планируется в пределах 106,9%.

В прогнозируемом периоде основными факторами и причинами увеличения темпов роста среднемесячной заработной платы будут являться: стабилизация экономической обстановки и наращивание объемов производства и предоставления услуг. Также в бюджетной сфере социального сектора увеличение средней заработной платы реализуется в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики". По крупным и средним предприятиям в прогнозируемом периоде предполагается темп роста фонда заработной платы по базовому варианту в 2022 году 104,5%, по консервативному варианту 102,3%, в 2023 году по базовому варианту - 108,5%, по консервативному варианту - 104,6%, в 2024 году незначительное снижение в относительном отношении по базовому варианту - 106,8% и по консервативному варианту -106,4%, но рост в абсолютном значении.

Торговля и услуги:

Сфера торговли представлена крупнейшими предприятиями оптовой торговли: ЗАО "ВЕСТ-ТЕРМ" основным видом деятельности является торговля непродовольственными потребительскими товарами, ООО "АГРОМАШЗАПЧАСТЬ" основным видом деятельности является торговля запчастями для автомобилей, «ТОСП АЗС №179 ООО «ГАЗПРОМНЕФТЬ – ЦЕНТР» – три заправки, осуществляющие торговлю топливом, маслом, ТОСП ООО "ДНС РИТЕЙЛ" – торговля бытовой техникой и электроникой. Так же на территории Можайского городского округа Московской области сфера торговли представлена предприятиями розничной торговли: "Пятерочка", "Дикси", "Атак", "Магнит", "Эльдорадо". На территории округа расположен ресторан быстрого питания «Макдональдс» и крупнейшие предприятия общественного питания: кафе "Бари Галуст", ресторан "Бухара", кафе "Наш бар", кафе "Шоколад". Увеличение площади торговых объектов связано с открытием 2020 г магазинов: "База цветов", "Фикс-Прайс", "Продукты", "Рамит Сити", "Мясо", магазин комбикорма общей площадью 598 кв.м., в 2021 году ввелись два магазина: "Все инструменты" и "Магнит" общей площадью 359 кв.м. Ограничения на торговую деятельность в период распространения коронавирусной инфекции стало причиной закрытия непродовольственных магазинов. Однако в этот период набирала оборот дистанционная торговля непродовольственными товарами через сеть интернет и пункты выдачи товаров. Так же в этот период в Московскую область "на карантин" переезжало много граждан из г. Москвы и соседних регионов, что способствовало увеличению продаж товаров первой необходимости. В 2021 году снижение товарооборота связано с закрытием двух магазинов розничной сети "Верный"

общей площадью около 1500 кв.м. С ростом цен на товары первой необходимости снизилась и покупательская способность населения. Отмена "карантина" способствовала снижению маятниковой миграции населения.

В прогнозируемом периоде 2022-2024 годов планируется открытие объектов розничной торговли: магазина «Спортмастер» ресторана быстрого питания «KFC». Планируется завершение строительства нескольких торговых объектов общей площадью более 2500 кв.м., что потенциально поспособствует появлению в них крупных и средних торговых сетей.

Образование:

С учётом социально-экономических и демографических условий в среднесрочной перспективе предусматриваются следующие параметры развития сферы образования:

В Можайском городском округе с 01.09.2021 функционируют 8 общеобразовательных организаций: МОУ СОШ "Созвездие Вента", МОУ СОШ "Лидер", МОУ СОШ № 1 г. Можайска, МОУ СОШ № 3 г. Можайска, МОУ Гимназия № 4 г. Можайска, МОУ СОШ "Перспектива", МБОУ СОШ "Гармония", МОУ СОШ № 2 г. Можайска.

На территории Можайского городского округа Московской области на 01.01.2021 году сеть ДОУ представлена 30 муниципальными дошкольными образовательными организациями. С 1 сентября 2021 года произошла реорганизация Муниципальных дошкольных образовательных организаций в форме присоединения, где сеть ДОУ представлена 22 муниципальными дошкольными образовательными организациями с сохранением зданий МДОУ и мест – 3484. В прогнозном периоде строительство и ввод в эксплуатацию муниципальных дошкольных образовательных организаций не планируется. В 2021 году в Можайском городском округе Московской области обеспеченность местами в ДОУ для детей в возрасте от 3 лет до 7 лет составляет 100% от общего количества потребности. Для детей в возрасте от 1-3 лет потребность в местах удовлетворена на 100%. В прогнозном периоде потребности в увеличении числа мест в ДОУ не ожидается. Общее количество мест (проектная мощность) в ДОУ при этом не изменится.

Создаваемые комплексы: школа + школа = 5 комплексов; школа + детский сад = 1 комплекс.

В результате реорганизации на территории округа действуют 35 образовательных организаций, из них 8 школ (было 23) с количеством учащихся 7363 человек, 22 детских сада (было 30) с количеством воспитанников 2865 человек и 5 учреждений дополнительного образования (2 270 воспитанников). Обеспеченность местами в общеобразовательных организациях в текущем периоде - 8 220 мест. В декабре 2021 года планируется к вводу в эксплуатацию новое здание школы на 550 мест, расположенное по адресу г. Можайск, ул. Полянка.

3. Анализ основных направлений бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области

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 муниципальных образований;

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов разработаны в соответствии с положениями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 9 Решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 26.06.2018 № 48/7 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области».

Формирование основных направлений бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на 2022 - 2024 годы, с учетом положений Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021, приоритетных целей и задач национальных проектов, муниципальных программ Можайского городского округа Московской области.

Целью разработки Основных направлений бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022 - 2024 годы, основных подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета.

В основных направлениях бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов отражены:

- социально-экономические условия бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области в текущем году и 2022 – 2024 годах;
- итоги и реализация налоговой политики в Можайском городском округе Московской области;
- результаты оценки эффективности налоговых расходов за 2020 год;
- цели и задачи налоговой политики на 2022 – 2024 годы;
- прогноз поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2022-2024 годах;
- основные параметры бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022-2024 годы;
- приоритеты бюджетной политики Можайского городского округа Московской области на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов;
- основные подходы к формированию расходов бюджета Можайского городского округа Московской области;
- расходы бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022 - 2024 годы в рамках муниципальных программ Можайского городского округа Московской области и национальных проектов;
- повышение эффективности исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области.

3.1. Основные направления бюджетной политики

Основной целью бюджетной политики является обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета округа.

Основными задачами бюджетной политики являются:

- достижение целевых показателей национальных проектов, установленных на 2022-2024 годы;
- сохранение устойчивости бюджетной системы Можайского городского округа Московской области;
- обеспечение безусловного исполнения принятых социальных обязательств;
- нацеленность на развитие прогрессивных направлений в социальной и экономической сферах, в том числе за счет повышения уровня цифровизации мероприятий.

Основными направлениями бюджетной политики являются:

- сохранение социальной направленности бюджета Можайского городского округа Московской области;
- поддержание достигнутого уровня заработной платы в бюджетной сфере;
- развитие коммунальной, дорожно-транспортной, социальной инфраструктуры, обеспечение экологической безопасности на территории городского округа;
- благоустройство общественных территорий, создание комфортной среды проживания;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- 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.

3.2. Основные направления налоговой политики

Целью формирования основных направлений налоговой политики Можайского городского округа Московской области является определение условий по развитию подходов к реализации налоговой политики округа, подходов к формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022-2024 годы.

Основные направления налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов направлены на устойчивое социально-экономическое развитие округа и увеличение доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области.

Основными задачами налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов являются:

- увеличение доходной базы бюджета Можайского городского округа Московской области;
- стимулирование роста поступления инвестиций в экономику Можайского городского округа Московской области.

С целью повышения доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области проводится активная работа Межведомственной комиссии Можайского городского округа Московской области по обеспечению полноты

поступления доходов в бюджет. Большой частью работы комиссии является адресная работа с должниками перед бюджетной системой.

В тесном взаимодействии с Межрайонной ИФНС России № 21 по Московской области, Можайским отделом Главного Управления ФССП России по Московской области на регулярной основе проводится весь комплекс мер взыскания, в том числе:

- выездные мероприятия по юридическим адресам организаций и по месту ведения деятельности индивидуальных предпринимателей с целью выявления и постановки на налоговый учет лиц, осуществляющих незаконную предпринимательскую деятельность;
- выездные мероприятия по мониторингу соблюдения налогового законодательства (в том числе применение контрольно-кассовой техники);
- выездные мероприятия по выявлению неформальной занятости, работа с организациями и индивидуальными предпринимателями по заключению трудовых договоров, контроль постановки организаций и индивидуальных предпринимателей на учет в качестве работодателей;
- выездные мероприятия по взысканию задолженности по налоговым платежам в рамках возбужденных исполнительных производств, наложение ареста на имущество должника.

Принято изменение в нормативный правовой акт Можайского городского округа Московской области, направленное на поддержку предпринимательской деятельности в условиях восстановления экономики от последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) и т.п.

Таким образом, можно сформулировать мероприятия, необходимые для обеспечения достижения цели налоговой политики:

- активизация работы Межведомственной комиссии по обеспечению полноты поступления доходов в бюджет, осуществления мероприятий по выявлению неформальной занятости населения;
- увеличение доходности муниципального имущества, переданного в возмездное пользование, вовлечение в хозяйственный оборот неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков, осуществление муниципального земельного контроля;
- продолжение работы, направленной на повышение собираемости платежей в бюджет округа, проведение претензионной работы с неплательщиками, осуществление доступных мер взыскания задолженности;
- проведение оценки налоговых расходов в соответствии с постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 03.06.2020 № 1207-П «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов Можайского городского округа Московской области и оценки налоговых расходов Можайского городского округа Московской области», оптимизация существующей системы налоговых льгот, мониторинг эффективности налоговых льгот;
- выявление и постановка на налоговый учет хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность на территории округа;
- стимулирование и содействие развитию малого и среднего бизнеса;
- улучшение инвестиционного климата и поддержка инновационного предпринимательства, путем предоставления преференций и льгот по местным налогам.

4. 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 решения о бюджете внесен на рассмотрение Совета депутатов Можайского городского округа Московской области (далее – Совет депутатов) в соответствии с Бюджетным кодексом РФ. Проект решения о бюджете представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса РФ и статьей 14 Положения о бюджетном процессе с приложением к нему документов и материалов в соответствии со статьей 9 Положения о бюджетном процессе.

При составлении проекта бюджета использовались:

- прогноз социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области на 2022 год и на период до 2024 годов;
- проект Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
- Закон Московской области от 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Методика);
- основные направления бюджетной и налоговой политики Можайского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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»;
- решение Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 22.10.2021 № 899/59 «Об утверждении прогнозного плана приватизации имущества муниципального, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области на 2022 год».

Основными задачами приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в 2022 году являются: создание условий для развития рыночных отношений и устойчивого экономического развития на территории Можайского городского округа Московской области и увеличение поступлений в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2022 году за счет средств от приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области.

Согласно части 2 статьи 8 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества" порядок разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества устанавливается Правительством Российской Федерации.

Согласно пункту 5 раздела 1 Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 806 программы приватизации должны содержать, в том числе прогноз объемов поступлений в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации в результате исполнения программ приватизации, рассчитанный в соответствии с общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и общими требованиями к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, установленными Правительством Российской Федерации. Однако в нарушение пункта 5 раздела 1 Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 806 в прогнозном плане приватизации прогноз объемов поступлений в бюджет Можайского городского округа в результате исполнения программ приватизации не установлен.

5. 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 установлено следующее:

В соответствии с пунктом 3 части 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг) предоставляются из местного бюджета - в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

Согласно проекту решения о бюджете на 2022 год и плановый период в рамках муниципальной программы «Предпринимательство» на 2020-2024 годы планируются средства в сумме 1 000,0 тыс. рублей на содействие развития малого и среднего предпринимательства. В нарушение пункта 3 части 2 статьи 78 Бюджетного кодекса РФ случаи и порядок предоставления субсидий, установленных статьей 78 Бюджетного кодекса РФ в текстовой части проекта решения о бюджете не установлены.

6. Общая характеристика бюджета округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Бюджет на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Проект бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022 год сформирован по доходам в сумме 4 161 180,3 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 797 014,8 тыс. рублей. На плановый период 2023 года доходы запланированы в сумме 4 485 767,6 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 2 110 966,5 тыс. рублей, на 2024 год объем доходов составит 3 737 929,8 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 1 451 319,8 тыс. рублей. По расходам проект бюджета на 2022 год сформирован в сумме 4 256 113,6 тыс. рублей, на

плановый период 2023 года – 4 539 004,8 тыс. рублей, на плановый период 2024 года – 3 843 548,7 тыс. рублей.

Дефицит бюджета на 2022 год прогнозируется в сумме 94 933,3 тыс. рублей, на плановый период 2023 года в сумме 53 237,2 тыс. рублей, на плановый период 2024 года в сумме 105 618,8 тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022 год по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2021 году будут снижены на 751 025,2 тыс. рублей или на 15,3%.

Расходы проекта бюджета округа на 2022 год планируются меньше ожидаемого исполнения в 2021 году на 731 067,4 тыс. рублей или на 14,7%.

Данные об основных параметрах бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021-2024 годы представлены ниже.

Показатели	2021 год ожидаемое исполнение (оценка), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей		
		на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год
Доходы – всего	4 912 205,5	4 161 180,3	4 485 767,6	3 737 929,9
Налоговые и неналоговые доходы	2 152 468,6	2 364 165,5	2 374 801,1	2 286 610,1
Безвозмездные поступления	2 759 736,9	1 797 014,8	2 110 966,5	1 451 319,8
Расходы – всего	4 987 181,0	4 256 113,6	4 539 004,8	3 843 548,7
Дефицит (-), профицит (+)	- 74 975,5	- 94 933,3	- 53 237,2	- 105 618,8

7. Доходы проекта бюджета

Формирование доходной части бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2021 год (далее – ожидаемое исполнение в 2021 году, ожидаемое поступление в 2021 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:

- по акцизам по подакцизным товарам, производимым на территории Российской Федерации - индексация ставок акцизов на нефтепродукты, изменение норматива зачисления акцизов в бюджеты субъектов Российской Федерации и норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты;

- по специальным налоговым режимам:

- продление льготной налоговой ставки 10 % для применения упрощенной системы налогообложения в отношении отдельных категорий налогоплательщиков;

- продление на два года «налоговых каникул» для вновь зарегистрированных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения;
 - продление на два года «налоговых каникул» для вновь зарегистрированных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения;
 - продление на пять лет «налоговых каникул» для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих единый сельскохозяйственный налог;
- по налогу на доходы физических лиц:

установление на 2022 год стоимости патента для иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность на территории Московской области, в размере 5 900 рублей.

Проект бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован соответственно по доходам в объемах 4 161 180,3 тыс. рублей, 4 485 767,6 тыс. рублей, 3 737 929,9 тыс. рублей.

Доходы проекта бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022 год по сравнению с ожидаемыми поступлениями в 2021 году будут снижены на 751 025,2 тыс. рублей или на 15,3%. Доходы на 2023 год запланированы с увеличением на сумму 324 587,3 тыс. рублей к предыдущему году или на 107,8% и на 2024 год с уменьшением 747 837,7 тыс. рублей к предыдущему году или на 16,7%.

Динамика поступлений доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2021-2024 годах с учетом показателей проекта бюджета приведена в таблице:

Показатели	2021 год ожидаемое исполнение (оценка), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей		
		на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год
Доходы – всего	4 912 205,5	4 161 180,3	4 485 767,6	3 737 929,9
В % к предыдущему году	X	84,7	107,8	83,3
Налоговые и неналоговые доходы	2 152 468,6	2 364 165,5	2 374 801,1	2 286 610,1
% от общей суммы доходов	43,8	56,8	52,9	61,2
Безвозмездные поступления	2 759 736,9	1 797 014,8	2 110 966,5	1 451 319,8
% от общей суммы доходов	56,2	43,2	47,1	38,8

Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются к поступлению на 2022 год в объеме 2 364 165,5 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения указанных доходов в 2021 году на 211 696,9 тыс. рублей или на 9,8%, на 2023 год – в объеме 2 374 801,1 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 10 635,6 тыс. рублей или на 0,4%, на 2024 год – в сумме 2 286 610,1 тыс. рублей со снижением к 2023 году на 88 191 тыс. рублей или на 3,7%.

7.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы проектом решения о бюджете предусмотрены:

- на 2022 год – в размере 2 163 129 тыс. рублей с ростом по отношению к ожидаемому исполнению в 2021 году на 276 305,3 тыс. рублей или на 114,6%;
- на 2023 год – в размере 1 991 492 тыс. рублей со снижением к 2022 году на 80 626 тыс. рублей или на 8,6%;

- на 2024 год – в размере 2 082 503 тыс. рублей с увеличением к 2023 году на 91 011 тыс. рублей или на 4,5%.

В общем объеме планируемых доходов бюджета налоговые доходы составляют 52% в 2022 году, 44,4% – в 2023 году и 55,7% – в 2024 году.

Сведения об объемах поступлений на 2021 год, на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов в разрезе налоговых доходных источников приведены в таблице:

Наименование показателей	Утверждены с назначения решения о бюджете на 2021 год (по состоянию на 30.11.2021)	2021 год ожидаемое исполнение (оценка), тыс. рублей	Проект на 2022 год	Отклонение 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года		Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2023 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2024 год
				сумма	%		
				тыс. рублей			
Налог на доходы физических лиц	1 336 808,0	1 352 469,0	1 643 553,0	291 084,0	121,5	1 653 049,0	1 501 426,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	32 602,0	32 233,8	29 699,0	- 2 534,8	92,1	29 013,0	30 696,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	94 336,0	152 590,0	152 590,0	-	-	152 590,0	200 938,0
Единый налог на вмененный доход	5 796,9	6 432,0	0,0	- 6 432,0	-	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	0,0	682,9	0,0	- 682,9	-	0,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	23 073,0	27 857,0	27 857,0	-	-	27 857,0	31 019,0
Налог на имущество физических лиц	76 356,0	63 078,0	63 138,0	60,0	100,1	63 138,0	69 742,0
Земельный налог	328 497,0	238 253,0	233 151,0	- 5 102,0	97,9	233 151,0	233 151,0
Государственная пошлина	11 774,0	13 226,0	13 141,0	- 85,0	99,4	13 141,0	15 531,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	2,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Итого налоговые доходы	1 909 242,9	1 886 823,7	2 163 129,0	276 305,3	114,6	1 991 492,0	2 082 503,0

Налог на доходы физических лиц на 2022 год прогнозируется в сумме 1 643 553 тыс. рублей. Налог на доходы физических лиц является одним из основных источников, формирующих налоговые доходы местного бюджета. В общем объеме налоговых доходов на 2022 год налог на доходы физических лиц составляет 76%, на 2023 год – 83%, на 2024 год – 72,1%.

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, а также дополнительного норматива на 2021 год в размере 83,6% от налога на доходы физических лиц за исключением суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей и 72,7% от налога на доходы физических лиц от суммы налога, превышающей 650,0 тыс. рублей, установленного проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», на 2023 год в размере 74,6% и 64,9% соответственно, на 2024 год в размере 61,1% и 53,2%.

Прогнозные поступления налога на доходы физических лиц определены исходя из ожидаемого контингента по налогу в 2021 году с учетом темпа роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области (вариант 2) – 107,1%.

При прогнозировании поступлений налога на доходы физических лиц на плановый период 2023 и 2024 годов темпы роста фонда заработной платы, предусмотренные прогнозом социально-экономического развития Можайского городского округа Московской области (вариант 2), в 2023 году – 111,3%, в 2024 году – 107,4%.

На плановый период 2023 и 2024 годов поступления налога на доходы физических лиц предусматриваются соответственно в объеме 1 653 049 тыс. рублей и 1 501 426 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 2022 год предполагаются в общей сумме 29 699 тыс. рублей, что меньше ожидаемых поступлений в 2021 году (32 233,8 тыс. рублей) на 2 534,8 тыс. рублей или на 7,9%.

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в размере 0,1130%.

На 2023 год акцизы запланированы в сумме 29 013 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 30 696 тыс. рублей.

Доля доходов, формирующих муниципальный Дорожный фонд, в общем объеме планируемых налоговых доходов на 2022 год составляет 1,4%, на 2023 год – 1,5%, на 2024 год - 1,5%.

Налоги на совокупный доход:

на 2022 год предусматриваются в общей сумме 180 447 тыс. рублей (8,3% от суммы налоговых доходов) - или 96,2% к ожидаемому поступлению за 2021 год (187 561,9 тыс. рублей);

на 2023 год – 180 447 тыс. рублей (100% к прогнозу предыдущего года);

на 2024 год – 231 957 тыс. рублей (128,5% к прогнозу предыдущего года).

Из них:

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, на 2022 год предусмотрен в сумме 152 590 тыс. рублей или 7,1% от суммы налоговых доходов, т.е. на уровне ожидаемого исполнения за 2021 год.

За 9 месяцев 2021 года поступления составили 102 845,4 тыс. рублей, ожидаемые поступления в 2021 году – 152 590 тыс. рублей.

Прогноз поступлений на 2022 год определен из ожидаемого поступления налога в 2021 году.

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 2023 год прогнозные показатели предусматриваются в объеме 152 590 тыс. рублей, на 2024 год в объеме 200 938 тыс. рублей.

- **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, на 2022 год предусмотрен в сумме 27 857 тыс. рублей (1,3% от налоговых поступлений) на уровне ожидаемого поступления в 2021 году.

Прогноз поступлений на 2022 год определен из ожидаемого поступления налога в 2021 году.

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 2023 году поступления предусматриваются в объеме 27 857 тыс. рублей, на 2024 год – 31 019 тыс. рублей.

Значительную долю доходов в 2022 году в общем объеме налоговых доходов составляют налоги на имущество – 13,7%, из них:

- **налог на имущество физических лиц** на 2022 год предполагается в сумме 63 138 тыс. рублей (2,9% от суммы налоговых доходов), что выше ожидаемых поступлений в 2021 году на 60 тыс. рублей (63 078 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2021 года поступления составили 7 482,7 тыс. рублей или 9,8% от плановых назначений 2021 года, ожидаемые поступления в 2021 году – 63 078 тыс. рублей. На 01.12.2021 поступления составили 50 211 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 2020 год с учетом коэффициента, учитывающего рост налоговой базы в виде кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате за предыдущие периоды в размере 1,051 и коэффициента собираемости налога в размере 0,95.

В 2023 году поступления предусматриваются в объеме 63 138 тыс. рублей, на 2024 год – 69 742 тыс. рублей.

- **земельный налог на 2022 год** предполагается в сумме 233 151 тыс. рублей (10,8% от суммы налоговых доходов). В 2023-2024 годах поступления предусматриваются на уровне 2022 года.

Поступление земельного налога на 2022 год спрогнозировано меньше ожидаемых поступлений в 2021 году на 5 102 тыс. рублей (238 253 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2021 года поступления составили 143 668,3 тыс. рублей, ожидаемые поступления в 2021 году – 238 253 тыс. рублей. На 01.12.2021 поступления составили 221 056,9 тыс. рублей.

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

Земельный налог с организаций прогнозируется в сумме 138 861 тыс. рублей, что на 41,3% или на 97 536 тыс. рублей меньше плановых назначений на 2021 год и на 4,4% или на 5 290 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления в 2021 году (144 151 тыс. рублей).

Расчет прогнозных показателей по земельному налогу с организаций произведен исходя из данных, отраженных в статистической налоговой отчетности по форме № 5-МН с учетом коэффициента экстраполяции в размере 1,0, коэффициента, учитывающего расчетный уровень переходящих платежей в размере 1,05, коэффициента собираемости налога в размере 0,95.

В 2023-2024 годах поступления предусматриваются на уровне 2022 года.

Земельный налог с физических лиц прогнозируется в сумме 94 290 тыс. рублей, что на 0,2% или на 188 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2021 году (94 102 тыс. рублей).

Расчет прогнозных показателей по земельному налогу с физических лиц произведен исходя из данных, отраженных в статистической налоговой отчетности по форме № 5-МН с учетом коэффициента экстраполяции в размере 1,002, коэффициента собираемости налога в размере 0,95.

В 2023-2024 годах поступления предусматриваются на уровне 2022 года.

Государственная пошлина на 2022 год предусматривается в сумме 13 141 тыс. рублей (0,6% от суммы налоговых доходов), что ниже на 85 тыс. рублей ожидаемого поступления в 2021 году (13 226 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 2022 год в сумме 13 126 тыс. рублей, исходя из ожидаемого исполнения в текущем году.

В 2023 году поступления предусматриваются в объеме 13 126 тыс. рублей, на 2024 год – 15 416 тыс. рублей.

- **государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции** на 2022 год планируется в сумме 15 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 01.12.2020 № 60-Р (далее - Методика прогнозирования).

На плановый период 2023 год предусматривается 15 тыс. рублей, на 2024 год - 115 тыс. рублей.

7.2. Неналоговые доходы

Динамика поступлений неналоговых доходов в бюджет Можайского городского округа Московской области в 2021-2024 годах с учетом показателей проекта бюджета приведена в таблице:

Показатели	тыс. рублей			
	2021 год ожидаемое исполнение (оценка)	2022 год прогноз	2023 год прогноз	2024 год прогноз
Объем поступлений	265 644,9	201 036,5	202 862,1	204 107,1
в % к предыдущему году	x	75,7%	100,9%	100,6

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2021 году, представленным одновременно с проектом бюджета, неналоговые доходы уменьшаются в 2022 году на 24,3% или на 64 608,4 тыс. рублей.

В 2023 году неналоговые доходы, увеличатся по отношению к 2022 году на 1 825,6 тыс. рублей, в 2024 году увеличатся по отношению к 2023 году на 1 245 тыс. рублей.

Сведения об объемах поступлений на 2021 год, на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы в разрезе неналоговых доходных источников приведены в таблице:

Наименование доходов	Утвержденные назначения решения о бюджете на 2021 год (по состоянию на 30.11.2021)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2021 году	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2022 год	Отклонение 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года		Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2023 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2024 год
				сумма	%		
Неналоговые доходы – всего	243 395,2	265 644,9	201 036,5	- 64 608,4	75,7	202 862,1	204 107,1
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	829,1	829,1	-	-	-	-	-
Арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	130 000,0	130 000,0	130 000,0	-	-	130 000,0	130 000,0
Арендная плата за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности округа	10 908,0	11 156,0	11 697,0	541,0	104,8	11 697,0	11 697,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в	628,5	645,0	591,0	- 54,0	91,6	591,0	591,0

Наименование доходов	Утвержденные назначения решения о бюджете на 2021 год (по состоянию на 30.11.2021)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2021 году	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2022 год	Отклонение 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года		Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2023 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2024 год
				сумма	%		
оперативном управлении органов местного самоуправления							
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну	7 780,8	7 777,0	6 528,0	- 1 249,0	83,9	6 528,0	6 528,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	0,0	243,9	-	-	-	-	-
Прочие поступления от использования муниципального имущества (плата за наем муниципального жилищного фонда)	20 036,7	20 036,7	18 742,0	- 1 294,7	93,5	18 742,0	18 742,0
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций (плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций)	2 300,0	3 424,3	1 768,3	- 1 656,0	51,6	1 768,3	2 308,0
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций (плата, поступившая в рамках договора за	890,0	896,8	1 012,8	116,0	112,9	1 050,0	1 100,0

Наименование доходов	Утвержденные назначения решения о бюджете на 2021 год (по состоянию на 30.11.2021)	Оценка ожидаемого исполнения бюджета в 2021 году	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2022 год	Отклонение 2022 года от ожидаемого исполнения 2021 года		Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2023 год	Предусмотрено проектом решения о бюджете на 2024 год
				сумма	%		
предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта)							
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 634,3	6 326,1	14 908,0	8 581,9	в 2,4 раза	15 428,0	15 996,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета	1 990,0	16 578,2	1 388,0	- 15 190,2	8,4	1 471,0	1 559,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	41 086,7	41 820,0	686,0	- 41 134,0	1,6	686,0	686,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	2 732,7	2 732,7	11 860,0	9 127,3	в 4,3 раза	13 046,0	13 046,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 117,4	3 137,0	1 355,4	- 1 781,6	43,2	1 354,8	1 354,1
Прочие неналоговые доходы	5 273,7	6 855,1	500,0	- 6 355,1	7,3	500,0	500,0

Неналоговые доходы в 2022 году предусмотрены в сумме 201 036,5 тыс. рублей или 8,5% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов и 4,8% - от общей суммы всех доходов бюджета.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в 2022 году в размере 170 339,1 тыс. рублей (84,7% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), в 2023 году в размере 170 376,3 тыс. рублей (84% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), в 2024 году в размере 170 966 тыс. рублей (83,8% 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 64,7% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов 2022 года. Прогнозные показатели на 2023 – 2024 годы определены в сумме 130 000 тыс. рублей ежегодно.

Доходы на 2022 год планируются на уровне ожидаемых поступлений в 2021 году в объеме 130 000 тыс. рублей.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 94 867,3 тыс. рублей. На 01.12.2021 доходы по данной статье поступили в сумме 117 845,9 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 (арендаторы находятся в стадии банкротства ООО «Ниса», ООО «Новострой», АО «Можайский дорожник», АО «Можайскагропромснаб»).

На плановый период 2023-2024 годов 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 2022-2024 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 2022 год предусмотрены в размере 11 697 тыс. рублей (5,8% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов).

На плановый период 2023-2024 годов поступление арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Можайского городского округа Московской области, запланировано в сумме 11 697 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2022 года.

В сравнении с бюджетными назначениями 2021 года (10 908 тыс. рублей), поступления на 2022 год увеличиваются на 789 тыс. рублей или на 7,2%; в сравнении с ожидаемым исполнением указанных доходов в 2021 году (11 156 тыс. рублей) поступления увеличатся на 541 тыс. рублей или на 4,8%.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 6 013,5 тыс. рублей. На 01.12.2022 доходы по данной статье поступили в сумме 7 533,5 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой прогнозирования данного доходного источника, утвержденной распоряжением Комитета по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области от 16.07.2021 № 70 (далее – утвержденная Методика прогнозирования), ожидаемые показатели рассчитываются исходя из заключенных договоров аренды земельных участков, недоимки предыдущих отчетных периодов (за исключением сумм задолженности арендаторов с имеющейся информацией об их банкротстве, ликвидации и сумм задолженности, находящихся в исполнительном производстве), выпадающих доходов, 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 администрации Можайского городского округа Московской области (далее - Комитет по управлению имуществом), прогнозные показатели на 2022-2024 годы по заключенным 3 договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, сумма арендной платы планируются в сумме 11 696,8 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 2022 год в сумме 591 тыс. рублей (0,3% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), что ниже ожидаемого исполнения в 2021 году на 8,4% (645 тыс. рублей).

В соответствии с утвержденной Методикой прогнозирования, прогнозируемые показатели рассчитываются исходя из заключенных договоров аренды муниципальной собственности, закрепленной на праве оперативного управления и договоров аренды муниципальной собственности и планируемых к перезаключению действующих договоров аренды, недоимки предыдущих отчетных периодов (за исключением сумм задолженности арендаторов с имеющейся информацией об их банкротстве, ликвидации и сумм задолженности, находящихся в исполнительном производстве), выпадающих доходов (сумма выпадающих доходов от сдачи в аренду имущества в связи с выбытием объектов недвижимости (продажей, передачей), расторжением договоров, банкротством и ликвидацией арендатора).

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.10.2021 № 897/59 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 2022 год установлена в размере 2 068 рублей.

Согласно расчету поступлений доходов в 2021 году, представленному Комитетом по управлению имуществом, заключено 22 договора аренды имущества, по которым общий размер годовой арендной платы планируется в сумме 591,4 тыс. рублей.

Прогнозные поступления в 2023-2024 годах составляют 591 тыс. рублей ежегодно.

- **доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)**, предусмотрены в сумме 6 528 тыс. рублей и определены администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом.

В соответствии с утвержденной Методикой прогнозирования, прогнозируемые показатели рассчитываются исходя из заключенных договоров аренды муниципальной собственности, и договоров аренды муниципальной собственности и планируемых к перезаключению действующих договоров аренды, недоимки предыдущих отчетных периодов (за исключением сумм задолженности арендаторов с имеющейся информацией об их банкротстве, ликвидации и сумм задолженности, находящихся в исполнительном производстве), выпадающих доходов (сумма выпадающих доходов от сдачи в аренду имущества в связи с выбытием объектов недвижимости (продажей, передачей), расторжением договоров, банкротством и ликвидацией арендатора).

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.10.2021 № 897/59 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 2022 год установлена в размере 2 068 рублей.

Согласно расчету поступлений доходов в 2022 году, представленному администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, заключено

64 договора аренды имущества, по которым общий размер годовой арендной платы планируется в сумме 6 528,4 тыс. рублей.

В сравнении с ожидаемым исполнением указанных доходов в 2021 году поступления уменьшаться на 1 249 тыс. рублей или на 16,1%.

Прогнозные поступления в 2023-2024 годах составляют 6 528 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 2022 год в объеме 21 523,1 тыс. рублей (10,7% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов).

Указанный доходный источник включает в себя:

Плату за наем муниципального жилищного фонда в сумме 18 742 тыс. рублей, рассчитанную администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, согласно утвержденной Методике прогнозирования указанных доходов 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 м², с учетом повышения тарифов на соответствующий финансовый год, а также недоимки предыдущих отчетных периодов (за исключением сумм задолженности арендаторов с имеющейся информацией об их банкротстве, ликвидации и сумм задолженности, находящихся в исполнительном производстве).

Поступление платы на 2022 год спрогнозировано меньше ожидаемых поступлений в 2021 году на 1 294,7 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2021 года поступления составили 11 360,6 тыс. рублей, ожидаемые поступления в 2021 году – 20 036,7 тыс. рублей. На 01.12.2021 поступления составили 14 178,8 тыс. рублей.

Согласно расчету, представленного администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, размер платы рассчитан в соответствии с Порядком расчета размера платы за пользование жилым помещением (плата за наем) для нанимателей жилых помещений муниципального жилищного фонда, утвержденного постановлением Главы Можайского городского округа Московской области от 30.12.2020 № 3517-П. Площадь помещений муниципального жилищного фонда, по которым заключены договоры с пользователями, составляет 116 174,2 кв.м.

Прогнозные поступления в 2023-2024 годах составляют 18 742 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2022 года.

Плату по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 2022 год в сумме 1 768,3 тыс. рублей.

В 2023 году поступления предусматриваются в объеме 1 768,3 тыс. рублей, на 2024 год – 2 308 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 25.10.2021 № 891/59 базовая ставка годовой платы за 1 квадратный метр за установку и эксплуатацию рекламной конструкции на территории Можайского городского округа Московской области на 2022 год установлена в размере 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 2022 году сложились из заключенных договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций с общим годовым объемом доходов от поступления платы по указанным договорам в сумме 1 768,3 тыс. рублей.

Плату, поступившую в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта на 2022 год в сумме 1 012,8 тыс. рублей.

В 2023 году поступления предусматриваются в объеме 1 050 тыс. рублей, на 2024 год – 1 100 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.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) на 2022 год предусмотрены в сумме 14 908 тыс. рублей (7,4% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов) на основе данных администратора доходов – Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, Министерства экологии и природопользования Московской области. Прогнозные поступления 2022 года выше ожидаемого поступления в 2021 году (6 326,1 тыс. рублей) на 8 581,9 тыс. рублей или на 2,4%.

На плановый период 2023-2024 годов поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется в сумме 15 428 тыс. рублей и 15 996 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы на 2022 год в объеме 1 388 тыс. рублей (0,7% от суммы неналоговых доходов). Анализ доходов показывает, что прогнозируемые доходы на 2022 год, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2021 года, уменьшены на 15 190,2 тыс.

рублей или на 91,6%. В сравнении с бюджетными назначениями 2021 года (1 990 тыс. рублей), поступления уменьшаются на 602 тыс. рублей или на 30,2%.

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 2023 году указанные поступления прогнозируются в размере 1 471 тыс. рублей, в 2024 году – в размере 1 559 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов предусмотрены на 2022 год в сумме 12 546 тыс. рублей, что на 44 460,7 тыс. рублей или на 78% меньше плановых назначений 2021 года (57 006,7 тыс. рублей) и на 45 193,7 тыс. рублей или на 78% меньше ожидаемых поступлений 2021 года (57 739,7 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 2022 год планируются в сумме 686 тыс. рублей (0,3% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов) или на 98% меньше ожидаемого исполнения 2021 года (41 820 тыс. рублей).

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 4 328,7 тыс. рублей. На 01.12.2021 доходы по данной статье поступили в сумме 5 530 тыс. рублей.

Прогнозные поступления на 2022 год и на плановый период определены администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, согласно утвержденной Методике прогнозирования исходя из заключенных договоров купли-продажи недвижимого имущества (в том числе с залогом до момента оплаты (рассрочки)), 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, а также имущества планируемого к включению в соответствующий нормативно-правовой акт органа местного самоуправления (прогнозный план приватизации) на соответствующий финансовый год.

Согласно расчетам планируемых доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности Можайского городского округа Московской области в 2022 году, представленным администратором доходов – Комитетом по управлению имуществом, по заключенным договорам купли-продажи, планируемая сумма поступления составит 686 тыс. рублей (ООО «Можайск – Н»).

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.10.2021 № 899/59 утвержден Прогнозный план приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области на 2022 год.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в прогнозные суммы на 2022 год не включены поступления от планируемого к реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности муниципального образования, согласно

Прогнозному плану приватизации на 2022 год, утвержденному решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 25.10.2021 № 899/59, в сумме 6 131,7 тыс. рублей.

В 2023 году – 2024 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 2022 год планируются в сумме 11 860 тыс. рублей (5,9% от прогнозируемой суммы неналоговых доходов), что на 10,1% ниже ожидаемого поступления в 2021 году (13 187 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 2023 году – 13 046 тыс. рублей, в 2024 году – 13 046 тыс. рублей.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 11 859,8 тыс. рублей.

В соответствии с Методикой прогнозирования 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 2022 год в сумме 1 355,4 тыс. рублей (0,7% от суммы неналоговых доходов), что ниже ожидаемого поступления в 2021 году (3 137 тыс. рублей) на 56,7% или на 1 781,6 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 22,8 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 2023 года определены в сумме 24,2 тыс. рублей, на 2024 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 23,1 тыс. рублей и определены администратором доходов – Администрацией, согласно утвержденной Методике прогнозирования исходя из оценки поступлений доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на 2023 год определены в сумме 22 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 21,3 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 2,1 тыс. рублей и определены администратором доходов – Администрацией, согласно утвержденной Методике прогнозирования исходя из оценки поступлений доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на 2023 год определены в сумме 1,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2,2 тыс. рублей.

- административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля предусмотрены в сумме 22,5 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 (далее - Методика прогнозирования доходов) исходя из оценки поступлений данных доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на плановый период 2023 и 2024 годов определены в сумме 22,5 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2022 года.

- административные штрафы, установленные Главой 11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения на транспорте, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав предусмотрены в сумме 0,1 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 2023 и 2024 годов определены в сумме 0,1 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2022 года.

- административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации), выявленные должностными лицами органов муниципального контроля предусмотрены в сумме 55,5 тыс. рублей и определены администратором доходов – Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области, согласно Методике прогнозирования доходов исходя из оценки поступлений данных доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на плановый период 2023 и 2024 годов определены в сумме 55,5 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2022 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 0,2 тыс. рублей и определены администратором доходов – Администрацией, согласно утвержденной Методике прогнозирования исходя из оценки поступлений доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на 2023 год определены в сумме 0,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 0,2 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 24 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 2023 и 2024 годов определены в сумме 23,5 тыс. рублей, ежегодно.

- **Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом, заключенным муниципальным органом, казенным учреждением городского округа** предусмотрены в сумме 523,8 тыс. рублей и определены администратором доходов – Администрацией.

Согласно Методике прогнозирования поступление данных доходов не прогнозируется, так как предусмотрен нерегулярный характер.

Контрольно-счетная палата отмечает, что данный доходный источник спрогнозирован в нарушение Методики прогнозирования.

Прогнозные показатели на плановый период 2023 и 2024 годов определены в сумме 523,8 тыс. рублей, ежегодно.

- **Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения с муниципальным органом городского округа (муниципальным казенным учреждением) муниципального контракта, а также иные денежные средства, подлежащие зачислению в бюджет городского округа за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (за исключением муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда)** предусмотрены в сумме 1,5 тыс. рублей и определены администратором доходов – Администрацией.

Согласно Методике прогнозирования поступление данных доходов не прогнозируется, так как предусмотрен нерегулярный характер.

Контрольно-счетная палата отмечает, что данный доходный источник спрогнозирован в нарушение Методики прогнозирования.

Прогнозные показатели на плановый период 2023 и 2024 годов определены в сумме 1,5 тыс. рублей, ежегодно.

- **денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов городских округов)** предусмотрены в сумме 537,6 тыс. рублей и определены администратором доходов – Контрольно-счетной палатой Можайского городского округа Московской области, согласно Методике прогнозирования доходов исходя из оценки поступлений данных доходов в текущем финансовом году.

Прогнозные показатели на плановый период 2023 и 2024 годов определены в сумме 537,6 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2022 года.

- **доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году (доходы бюджетов городских округов за исключением доходов, направляемых на**

формирование муниципального дорожного фонда, а также иных платежей в случае принятия решения финансовым органом муниципального образования о раздельном учете задолженности) предусмотрены в сумме 142,2 тыс. рублей и определены администратором доходов – Администрацией.

Согласно Методике прогнозирования поступления данных доходов не прогнозируется.

Контрольно-счетная палата отмечает, что данный доходный источник спрогнозирован в нарушение Методики прогнозирования.

Прогнозные показатели на плановый период 2023 и 2024 годов определены в сумме 142,2 тыс. рублей, ежегодно.

Прочие неналоговые доходы запланированы на 2022 год в объеме 500 тыс. рублей (0,2% от суммы неналоговых доходов). Анализ доходов показывает, что прогнозируемые доходы на 2022 год, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2021 года, уменьшены на 6 410 тыс. рублей или на 92,8%.

Прогнозные показатели на плановый период 2023 и 2024 годов определены в сумме 500 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне 2022 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 2022-2024 годы, в связи с отсутствием обоснований и расчетов.

7.3. Безвозмездные поступления

На 2022 год безвозмездные поступления предусмотрены в объеме 1 797 014,8 тыс. рублей, что на 962 722,1 тыс. рублей или на 65,1% меньше ожидаемого исполнения в 2021 году. На 2023 год плановый объем указанных доходов составляет 2 110 966,5 тыс. рублей, на 2024 год – 1 451 319,8 тыс. рублей.

Сравнительные показатели размеров безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за период 2021-2024 годов представлены в таблице:

Наименование доходов	Оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2021 год	Проект решения о бюджете			2022 год в % к 2021 году
		2022 год	2023 год	2024 год	
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего	2 776 426,5	1 797 014,8	2 110 966,5	1 451 319,8	64,7
в % от общей суммы доходов		43,2	47,0	38,8	X
Дотации	209,0	1 625,0	1 313,0	1 662,0	7,7 раза
в % от общей суммы доходов	0	0,03	0,03	0,04	X

Наименование доходов	Оценка ожидаемого исполнения бюджета на 2021 год	Проект решения о бюджете			2022 год в % к 2021 году
		2022 год	2023 год	2024 год	
Субсидии	1 829 118,2	916 504,0	1 240 526,7	575 383,0	50,1
в % от общей суммы доходов	37,2	22,0	27,6	15,4	X
Субвенции	944 799,4	878 885,8	868 126,8	873 274,8	93,0
в % от общей суммы доходов	19,2	21,1	19,3	23,4	X
Иные межбюджетные трансферты	2 299,9	0	1 000,0	1 000,0	0
в % от общей суммы доходов	0,5	0	0,02	0,03	X

В соответствии с приведенными в таблице данными в 2022 году предусматривается уменьшение общего объема межбюджетных трансфертов.

В общей сумме межбюджетных трансфертов на 2022 год: дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности предусматривается в соответствии с проектом закона о бюджете Московской области в сумме 1 625,0 тыс. рублей. На плановый период 2023 год предусматривается в сумме 1 313,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 662,0 тыс. рублей.

Субсидии на софинансирование расходов предусматриваются в сумме 916 504,0 тыс. рублей. Значительную часть (6,1% или 56 159,0 тыс. рублей) составляет субсидия на софинансирование капитальных вложений в объекты общего образования. На плановый период 2023 года – 1 240 526,7 тыс. рублей, 2024 года – 575 383,0 тыс. рублей.

Субвенции бюджету Можайского городского округа Московской области проектом Закона о бюджете Московской области предусматриваются в сумме 878 885,8 тыс. рублей. Значительную часть (83,0% или 729 827,0 тыс. рублей) составляют субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение бесплатного образования. На плановый период 2023 года – 868 126,8 тыс. рублей, 2024 года – 873 274,8 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты бюджету Можайского городского округа Московской области проектом закона о бюджете Московской области на 2022 год не предусматриваются, на 2023 год в сумме 1 000 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

После принятия закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и направления Министерством экономики и финансов Московской области уведомлений и писем других Министерств Московской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое направление, основные характеристики проекта бюджета Можайского городского округа на 2022-2024 годы возможно изменятся.

8. 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 2022 год проектом решения о бюджете предусматривается в размере 4 256 113,6 тыс. рублей, что ниже уровня ожидаемого исполнения в 2021 году на 731 067,4 тыс. рублей и составляет по отношению к ожидаемому исполнению в 2021 году 85,3%.

Показатели расходной части бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов характеризуются следующими данными:

Показатели	Проект бюджета (тыс. рублей)		
	2022 год	2023 год	2024 год
Общий объем расходов бюджета Можайского городского округа Московской области	4 256 113,6	4 539 004,8	3 843 548,7
Общий объем расходов бюджета Можайского городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение)	2 459 098,8	2 428 038,3	2 392 228,9
Условно утвержденные расходы	-	60 733,8	119 694,5
%	-	2,5	5,0

Структура расходов бюджета Можайского городского округа Московской области на 2021-2024 годы по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице:

Наименование	2021 год		2022 год		2023 год		2024 год	
	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа в 2021 году		проект		проект		проект	
	тыс. рублей	Удельный вес %	тыс. рублей	Удельный вес %	тыс. рублей	%	тыс. рублей	Удельный вес %
ВСЕГО: (без учета условно утвержденных расходов)	4 987 181,0	100,0	4 256 113,6	100,0	4 478 271,0	100,0	3 723 854,2	100,0
Общегосударственные вопросы	572 487,8	11,5	609 691,7	14,3	598 915,3	13,4	596 979,1	16,0
Национальная оборона	61,1	0,0	62,0	0,0	62,0	0,0	62,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35 239,4	0,7	32 218,0	0,8	31 396,2	0,7	30 674,0	0,8
Национальная экономика	579 999,7	11,6	537 359,8	12,6	507 383,5	11,3	385 058,1	10,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	546 102,9	11,0	641 294,7	15,1	545 420,9	12,2	554 955,3	14,9
Охрана окружающей среды	586,4	0,0	20 329,6	0,5	3 835,8	0,1	3 835,8	0,1
Образование	2 672 907,2	53,6	1 468 866,2	34,5	1 599 067,8	35,7	1 573 567,9	42,3
Культура, кинематография	221 907,8	4,4	217 456,9	5,1	191 621,9	4,3	217 892,7	5,9
Здравоохранение	974,7	0,0	1 500,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	98 158,4	2,0	104 604,0	2,5	103 387,7	2,3	108 255,7	2,9
Физическая культура и спорт	246 110,7	4,9	609 937,8	14,3	884 387,0	19,7	239 780,7	6,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	12 644,9	0,3	12 792,9	0,3	12 792,9	0,3	12 792,9	0,3

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 2022-2024 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.

Структура расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по ведомственной структуре бюджетной классификации

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	2022 год		2023 год		2024 год	
	тыс. рублей	Удельный вес %	тыс. рублей	Удельный вес %	тыс. рублей	Удельный вес %
Администрация Можайского городского округа Московской области	1 188 542,3	27,9	1 586 029,5	35,4	819 258,0	22,0
Комитет по управлению имуществом администрации Можайского городского округа Московской области	1 064 468,1	25,0	930 037,7	20,8	938 360,9	25,2
Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области	5 710,9	0,1	5 710,9	0,1	5 710,9	0,2
Финансово-казначейское управление администрации Можайского городского округа Московской области	116 268,9	2,8	114 768,9	2,6	114 768,9	3,1
Совет депутатов Можайского городского округа Московской области	12 430,3	0,3	12 430,3	0,3	12 430,3	0,3
Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области	1 868 693,1	43,9	1 829 293,7	40,8	1 833 325,2	49,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	4 256 113,6	100,0	4 478 271,0	100,0	3 723 854,2	100,0

Основная доля расходов бюджета планируется Управлению образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области в 2022 году – 43,9%, в 2023 году – 40,8%, в 2024 году – 49,2%.

Контрольно-счетной палатой проведен сравнительный анализ проекта бюджета на 2022 год с ожидаемым исполнением в 2021 году по функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

8.1. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» согласно проекту бюджета ассигнования на 2022 год составляют 609 691,7 тыс. рублей или 14,3% от общей суммы расходов бюджета. Планируемые бюджетные ассигнования по указанному разделу выше ожидаемого исполнения в 2021 году на 37 203,9 тыс. рублей или на 6,5%.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» динамика расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по проекту бюджета на 2022 год и ожидаемому исполнению в 2021 году приведена в следующей таблице.

	Ожидаемое исполнение бюджета	Проект бюджета	Отклонение 2022 года от 2021 года	Проект бюджета	Проект бюджета
--	------------------------------	----------------	-----------------------------------	----------------	----------------

Наименование	Можайского городского округа Московской области в 2021 году, тыс. рублей	на 2022 год, тыс. рублей	тыс. рублей	%	на 2023 год, тыс. рублей	на 2024 год, тыс. рублей
Общегосударственные вопросы – всего	572 487,8	609 691,7	37 203,9	106,5	598 915,3	596 979,1
в том числе:						
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	3 146,4	2 721,9	- 424,5	86,5	2 721,9	2 721,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	11 711,9	12 247,3	535,4	104,8	12 247,3	12 247,3
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	190 727,0	199 513,0	8 786,0	104,6	199 513,0	198 187,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	23 415,1	28 128,3	4 713,2	120,1	26 628,3	26 628,3
Резервные фонды	0,0	900,0	900,0	-	900,0	900,0
Другие общегосударственные вопросы	343 487,4	366 181,2	22 693,8	106,6	356 904,8	356 294,6

Основная часть бюджетных ассигнований по рассматриваемому разделу в 2022 году приходится на расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (60,1% к сумме общегосударственных расходов) и по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» (32,7% 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 2022 год предусматриваются в размере 2 721,9 тыс. рублей.

Расходные обязательства по данному подразделу на 2022 год по отношению к ожидаемому исполнению в 2021 году снижены на 424,5 тыс. рублей или на 13,5%.

На плановый период 2023-2024 годов указанные расходы предусматриваются в размере 2 721,9 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 12 247,3 тыс. рублей, в том числе на денежное содержание Председателя Совета депутатов Можайского городского округа Московской области – 2 451,1 тыс. рублей, денежное содержание организационно-правового отдела Совета депутатов Можайского городского округа Московской области – 9 796,2 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 2022 год по отношению к ожидаемому исполнению в 2021 году увеличены на 535,4 тыс. рублей или на 4,8%.

На плановый период 2023-2024 годов указанные расходы предусматриваются в объеме 12 247,3 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» предусматривается выделение бюджетных ассигнований в размере 199 513 тыс. рублей. Расходные обязательства на 2022 год выше ожидаемого исполнения в 2021 году на 8 786 тыс. рублей или на 4,6%.

В числе расходов предусматриваются расходы на обеспечение деятельности Администрации Можайского городского округа Московской области в сумме 159 630,6 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на выплаты персоналу муниципальных органов в сумме 138 087,1 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 116 единиц (без учета Главы Можайского городского округа Московской области), в том числе должности муниципальной службы – 56 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 60 единиц) (проект штатного расписания с 01.01.2022);

- расходы на материально-техническое обеспечение деятельности в сумме 20 047,5 тыс. рублей, из них коммунальные услуги в сумме 12 512,9 тыс. рублей;

- на уплату налогов, сборов и иных платежей в сумме 1 496 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», «Ежедневные новости Подмосковья» телевидение, радио, интернет) предусматриваются расходы в объеме 11 925,2 тыс. рублей.

Также предусмотрены расходы на проведение диспансеризации муниципальных служащих в сумме 561,2 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 27 396 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 – 5 974 тыс. рублей, в том числе расходы на оплату труда 7 работников архивного отдела в сумме 5 606,4 тыс. рублей и материально-техническое обеспечение в сумме 367,6 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что бюджетные ассигнования в проекте решения не соответствуют представленному расчету-обоснованию (расходы на оплату труда работников архивного отдела - 5 389 тыс. рублей, на материально-техническое обеспечение - 585 тыс. рублей), в связи, с чем бюджетные ассигнования требуют уточнения;

- по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области – 6 823 тыс. рублей (расходы на оплату труда 6 работников и материально-техническое обеспечение);

- по обеспечению предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 2 224 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 – 495 тыс. рублей (расходы на оплату труда 0,5 штатной единицы и материально-техническое обеспечение);

- по созданию административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, - 708 тыс. рублей (расходы на оплату труда работника отдела коммунального хозяйства и материально-техническое обеспечение);

- в области земельных отношений – 9 196 тыс. рублей (расходы на оплату труда 9 работников Управления по земельным отношениям и материально-техническое обеспечение);

- по 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 – 1 976 тыс. рублей (расходы на оплату труда 2 работников и материально-техническое обеспечение).

Общий объем расходов по подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» на 2023 и 2024 годы предусматривается в сумме 199 513 тыс. рублей и 198 187 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» проектом бюджета предусмотрены расходы на 2022 год в сумме 28 128,3 тыс. рублей. Расходные обязательства на 2022 год выше ожидаемого исполнения в 2021 году на 4 713,2 тыс. рублей или на 20,1%.

На обеспечение деятельности Финансово-казначейского управления планируется 22 609,9 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 17 единиц, в том числе должности муниципальной службы – 8 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 8 единиц, водитель – 1 единица с 01.01.2022 года) (проект штатного расписания с 01.01.2022)). Согласно расчету обоснованию в 2022 году планируется приобретение автомобиля Duster для обеспечения деятельности Финансово-казначейского управления, при этом в 2022 году также запланированы расходы в сумме 220 тыс. рублей на ремонт автомобиля Citroen.

На плановый период 2023-2024 годов на обеспечение деятельности Финансово-казначейского управления планируются расходы в сумме 21 109,9 тыс. рублей ежегодно.

На содержание Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области планируется 5 518,4 тыс. рублей, в том числе на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты – 3 537,4 тыс. рублей, денежное содержание Председателя Контрольно-счетной палаты – 1 981,9 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)). На плановый период 2023-2024 годов на содержание Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области планируются

расходы в сумме 5 518,4 тыс. рублей ежегодно.

Подразделом 0111 «Резервные фонды» в 2022-2024 годах предусмотрены средства в объеме 900 тыс. рублей ежегодно.

Пунктом 22 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 366 181,2 тыс. рублей. Рост расходных обязательств на 2022 год по отношению к ожидаемому исполнению в 2021 году составил 106,6% или 22 693,8 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 – 17 008,8 тыс. рублей (с учетом штатной численности в количестве 14 единиц, в том числе должности муниципальной службы – 6 единиц, должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и осуществляющие техническое обеспечение деятельности – 7 единиц, водитель – 1 единица с 01.01.2022 года) (проект штатного расписания с 01.01.2022));

- МУ МГО МО «Централизованная бухгалтерия» - 78 857,2 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» – 147 867,1 тыс. рублей, с учетом штатной численности в количестве 152 единицы (штатное расписание от 30.12.2019 № 202-РГ (с учетом изменений от 11.02.2020 № 35-РГ, от 15.04.2020 № 73-РГ, от 18.11.2021 № 110-РГ);

- МКУ МГО МО «Центр торгов» – 16 911,9 тыс. рублей, с учетом штатной численности в количестве 18,5 единиц (штатное расписание от 31.12.2019 № 205-РГ);

- МКУ МГО МО «Можайск-сервис» – 33 283,7 тыс. рублей, с учетом штатной численности в количестве 34 единиц (проект штатного расписания с 01.01.2022);

- МКУ МГО МО «Управление капитального строительства» – 10 459,7 тыс. рублей, с учетом штатной численности в количестве 10 единиц (штатное расписание от 31.12.2019 № 209-РГ (с учетом изменений от 05.03.2021 № 29-РГ).

Расходы на обеспечение деятельности МБУ «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг Можайского городского округа» предусмотрены в сумме 47 885,3 тыс. рублей.

Расходы на дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг, а также их техническая поддержка на 2022 год составили 293,0 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из

бюджета Московской области 243,0 тыс. рублей, за счет бюджета Можайского городского округа Московской области 50,0 тыс. рублей.

По данному подразделу также включены расходы:

- по владению, пользованию и распоряжению имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа, в сумме 11 031,7 тыс. рублей, из них: 4 625 тыс. рублей - установка приборов учета воды в муниципальных жилых помещениях, 960 тыс. рублей - охрана объектов, 1 710,7 тыс. рублей - ремонт двух квартир, 720,6 тыс. рублей - обслуживание 17 гидротехнических сооружений, 394,4 тыс. рублей - обязательное страхование 17 гидротехнических сооружений, 2 621 тыс. рублей - содержание имущества;

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления (марки для отправки корреспонденции по вовлечению незарегистрированных объектов в налоговый оборот) в сумме 336,0 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 765,0 тыс. рублей (2 штатные единицы МУ МГО МО «Централизованная бухгалтерия»);

- на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 767,0 тыс. рублей;

- на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 389,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2023 и 2024 годы составляет 356 904,8 тыс. рублей и 356 294,6 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 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годов за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области, согласно информации к проекту бюджета составляет 174 штатные единицы, из них замещающие 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 2022 год

размер должностного оклада специалиста II категории – 8 813 рублей (Постановление Администрации Можайского городского округа Московской области от 03.11.2021 № 3620-П). Общий объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления без учета начислений, предусмотренный к финансированию в 2022 году за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области, составляет 148 638,5 тыс. рублей, из которых на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, предусматривается 76 027,7 тыс. рублей и не превышает установленные Постановлением № 947/48 нормативы формирования указанных расходов; на оплату труда работников, занимающих технические должности, предусматривается 72 610,7 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 11 625,2 тыс. рублей и определены муниципальным служащим (96 штатных единиц) с учетом размера указанной выплаты, установленной на 2022 год в сумме 125 тыс. рублей распоряжением Главы Можайского городского округа Московской области от 11.10.2021 № 97-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 471,5 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 121,6 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».

Решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 30.11.2021 № 929/60 Председателю Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области установлена дополнительная денежная выплата к ежегодному оплачиваемому отпуску в размере четырех должностных окладов, в связи, с чем необходимо предусмотреть дополнительные бюджетные ассигнования в общей сумме 52,9 тыс. рублей.

На плановый период 2023-2024 годы расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» планируются в сумме 598 915,3 тыс. рублей и 596 979,1 тыс. рублей соответственно.

8.2. По разделу 0200 «Национальная оборона» проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2022 год предлагаются в сумме 62,0 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 2023-2024 годы данные расходы планируются на уровне 2022 года в сумме 62,0 тыс. рублей ежегодно.

8.3. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2022 год предусматриваются бюджетные ассигнования в размере 32 218,0 тыс. рублей, которые по отношению к ожидаемому исполнению в 2021 году составляют 91,4%.

На плановый период расходы по данному разделу запланированы на 2023 год в сумме 31 396,2 тыс. рублей и на 2024 год в размере 30 674,5 тыс. рублей.

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2021 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2022 год, тыс. рублей	Отклонение 2022 года от 2021 года	
			тыс. рублей	%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300)	35 239,4	32 218,0	- 3 021,4	91,4%
в том числе:				
Гражданская оборона (подраздел 0309)	19 242,7	19 640,0	+ 397,3	102%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (подраздел 0314)	15 996,7	12 578,0	- 3 418,7	78,6%

Основная доля расходов приходится на подраздел 0309 «Гражданская оборона», по которому планируются бюджетные средства в сумме 19 640,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы.

По подпрограмме «Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области» расходы планируются в сумме 972,0 тыс. рублей, в том числе:

- 222,0 тыс. рублей на участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа;
- 30,0 тыс. рублей на создание, содержание и организацию деятельности аварийно-спасательных служб и (или) аварийно-спасательных формирований;
- 680,0 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 расходы планируются в сумме 2 405,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области» расходы планируются в сумме 70,0 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 16 193,0 тыс. рублей, в том числе на заработную плату с начислениями МКУ МГО МО «Единая дежурно-диспетчерская служба» с учетом штатной численности в количестве 21 единицы (штатное расписание от 29.12.2018 № 51-ПГ).

Общий объем расходов по подразделу 0309 «Гражданская оборона» на плановый период 2023-2024 годов предусматривается на уровне 2022 года в размере 19 640 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» запланированы расходы в сумме 12 578,0 тыс. рублей в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы. На плановый период на 2023 года расходы по подразделу запланированы в размере 11 756,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 11 034,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Профилактика преступлений и иных правонарушений» расходы предусматриваются в сумме 10 176,0 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 1 230,0 тыс. рублей;

- на оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин в сумме 36,0 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 8 840,0 тыс. рублей (на установку видеокамер 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 30 тыс. рублей.

По подпрограмме «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области» расходы предусматриваются на обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа расходы предусмотрены в сумме 2 402,0 тыс. рублей.

На плановый период расходы по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» запланированы на 2023 год в размере 11 756,2 тыс. рублей и на 2024 год – 11 034,0 тыс. рублей.

8.4. По разделу 0400 «Национальная экономика» динамика расходов бюджета Можайского городского округа Московской области по проекту бюджета на 2022 год и ожидаемому исполнению в 2021 году приведена в следующей таблице.

Наименование	Ожидаемое исполнение в 2021 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2022 год, тыс. рублей	Отклонение 2022 года от 2021 года	
			тыс. рублей	%
Национальная экономика (раздел 0400)	579 999,7	537 359,8	- 42 639,9	92,6%
в том числе:				
Сельское хозяйство и рыболовство (подраздел 0405)	3 628,9	3 026,0	- 602,9	83,4%
Водное хозяйство (подраздел 0406)	397,1	0	+ 397,0	0
Транспорт (подраздел 0408)	169 529,1	197 890,6	28 361,5	в 1,2 раза
Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (подраздел 0409)	393 426,2	322 404,8	- 71 021,4	81,9%
Связь и информатика (подраздел 0410)	9 451,4	9 764,4	+ 313,0	103,3%
Другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 0412)	3 567,0	4 274,0	+ 704,0	119,8%

Объем расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» предлагается утвердить на 2022 год в размере 537 359,8 тыс. рублей. Планируемые бюджетные ассигнования по указанному разделу ниже ожидаемого исполнения в 2021 году на 42 639,9 тыс. рублей или на 7,4%.

Общий объем расходов по разделу «Национальная экономика» на 2023 год составляет 507 383,5 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 20 976,3 тыс. рублей или на 5,6%, на 2024 год – 385 058,1 тыс. рублей с уменьшением к предыдущему году на 122 325,4 тыс. рублей или на 24,1%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» планируются расходы в рамках муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства» на 2020- 2024 годы в сумме 3 026 тыс. рублей, из которых:

- по подпрограмме «Развитие отраслей сельского хозяйства» в сумме 130 тыс. рублей расходы запланированы на мероприятие «Развитие приоритетных отраслей агропромышленного комплекса» (средства предусмотрены на проведение праздничных мероприятий, посвященных дню сельского хозяйства);

- по подпрограмме «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия» предусмотрены расходы за счет субвенции из бюджета Московской области в сумме 2 896 тыс. рублей 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 197 890,6 тыс. рублей, в рамках следующих муниципальных программ.

В рамках муниципальной программы «Частичная компенсация транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты Московской области» на 2020-2024 годы расходы планируются в сумме 353,6 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 293,5 тыс. рублей предусматривается за счет субсидии из бюджета Московской области и 60,1 тыс. рублей за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области.

В рамках муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы предусмотрены расходы в сумме 197 537,0 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 130 378,0 тыс. рублей и за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области - 67 159,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что Постановлением Московской областной Думы от 28.10.2021 № 55/5-П принят Закон Московской области от 28.10.2021 № 189/2021-ОЗ «О перераспределении полномочий по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом между органами местного самоуправления городского округа Долгопрудный Московской области и Можайского городского округа Московской области и органами государственной власти Московской области» в соответствии с которым перераспределяются полномочия по решению вопросов местного значения по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок органов между органами местного самоуправления Можайского

городского округа Московской области и органами государственной власти Московской области.

Контрольно-счетная палата рекомендует при принятии бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в части расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым маршрутам учесть нормы вышеуказанного Закона.

Общий объем расходов по подразделу 0408 «Транспорт» на 2023 год составляет 129 595,1 тыс. рублей с уменьшением к 2022 году на 68 295,5 тыс. рублей или на 34,5%, на 2024 год – 131 912,1 тыс. рублей с увеличением к предыдущему году на 2 317,0 тыс. рублей или на 1,8%.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» бюджетные ассигнования в 2022 году предусматриваются в сумме 322 404,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения в 2021 году на 71 021,4 тыс. рублей или на 81,9%.

Пунктом 15 проекта решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда муниципального образования на 2022 год в размере 29 699,0 тыс. рублей, на 2023 год в размере 29 013,0 тыс. рублей и на 2024 год в размере 30 696,0 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» к проекту решения о бюджете установлен прогнозируемый объем доходов, являющихся источниками формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, в 2022 году в сумме 29 699,0 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 29 013,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 30 696,0 тыс. рублей за счет поступления 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» предусматриваются расходы на 2022 год в сумме 322 404,8 тыс. рублей, в том числе:

✓ по подпрограмме «Дороги Подмосковья» в сумме 218 622,0 тыс. рублей, в том числе:

- на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа в размере 90 882,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств Дорожного фонда в сумме 29 699,0 тыс. рублей;

- на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 37 529,0 тыс. рублей, в том числе средства субсидии из бюджета Московской области в сумме 35 652,0 тыс. рублей;

- на софинансирование работ в целях проведения капитального ремонта и ремонта автомобильных дорог, примыкающих к территориям садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ в размере 90 211,0 тыс. рублей, в том числе средства субсидии из бюджета Московской области в сумме 89 308,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований Можайского городского округа Московской области на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденной приказом Финансово-казначейского управления администрации Можайского городского округа Московской области от 28.10.2021 № 72 (далее - Методика планирования бюджетных ассигнований).

✓ по «Обеспечивающей подпрограмме» предусматриваются расходы в 2022 году в сумме 98 663,6 тыс. рублей на обеспечение деятельности МКУ МГО МО «Единый дорожно-транспортный центр», из них расходы на заработную плату с начислениями с учетом штатной численности в количестве 162,5 единицы составляют 92 350,3 тыс. рублей (штатное расписание от 31.03.2021 № 39-РГ).

✓ В рамках подпрограммы «Комфортная городская среда» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020 – 2024 годы запланированы расходы на ремонт дворовых территорий в размере 5 119,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 4 248,9 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2023 и 2024 годы запланирован в сумме 360 724,0 тыс. рублей и 236 081,6 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» расходы на 2022 год запланированы в объеме 9 764,4 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:

- 7 402,2 тыс. рублей на развитие информационной инфраструктуры;
- 595,3 тыс. рублей на информационную безопасность;
- 1 766,9 тыс. рублей на цифровое государственное управление.

Общий объем расходов по подразделу 0410 «Связь и информатика» на плановый период 2023-2024 гг. запланирован в размере 9 764,4 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» бюджетные ассигнования на 2022 год предусматриваются в размере 4 274,0 тыс. рублей. Средства предполагается направить в рамках следующих муниципальных программ:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы в сумме 781,0 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 2020-2024 годы на содействие развитию малого и среднего предпринимательства в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы на утверждение схемы размещения рекламных конструкций, выдача разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, выдача предписаний о демонтаже самовольно установленных рекламных конструкций в сумме 690,0 тыс. рублей;

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения в сумме 100 тыс. рублей (на установку дорожных знаков);

- «Архитектура и градостроительство» на 2020-2024 годы на ликвидацию самовольных, недостроенных и аварийных объектов на территории муниципального образования в сумме 1 703,0 тыс. рублей по адресам: д. Клементьево, ул. Центральная, д.1; д. Авдотьино; г. Можайск, п. Химик.

Объем расходов по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» на 2023-2024 годы предусмотрен в размере 4 274,0 тыс. рублей ежегодно.

8.5. Объем ассигнований по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2022 год планируется в размере 641 294,7 тыс. рублей, что на 95 191,8 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения в 2021 году.

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета Можайского городского округа Московской области в 2021 году, тыс. рублей	Проект бюджета на 2022 год, тыс. рублей	Отклонение 2022 года от 2021 года	
			тыс. рублей	в %
Жилищно-коммунальное хозяйство (0500)	546 102,9	641 294,7	+ 95 191,8	117,4%
Жилищное хозяйство (0501)	71 372,5	138 174,0	+ 66 801,5	193,6%
Коммунальное хозяйство (0502)	15 735,1	6 103,5	- 9 631,6	38,8%
Благоустройство (0503)	442 735,6	473 251,9	+ 30 516,3	106,9%
Другие вопросы в области ЖКХ (0505)	16 259,7	23 765,3	+ 7 505,6	146,2%

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» бюджетные ассигнования на 2022 год запланированы в сумме 138 174,0 тыс. рублей, что на 66 801,5 тыс. рублей или на 93,6% ниже ожидаемого исполнения в 2021 году.

В рамках муниципальной программы «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020-2024 годы расходы предусмотрены в сумме 12 515,1 тыс. рублей на взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов из расчета 9,07 рублей за 1 кв.м. общего имущества многоквартирных домов (114985,84 кв.м x 9,07 рублей x 12 месяцев).

Постановлением Правительства Московской области от 05.10.2021 № 970/35 «О минимальном размере взноса на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, расположенных на территории Московской области, на 2022 год» установлен минимальный размер взноса на капитальный ремонт общего имущества в размере 12 (двенадцать) рублей 00 копеек. Таким образом, размер взноса в 2022 году составит 16 558,0 тыс. рублей (114985,84 кв.м x 12,0 рублей x 12 месяцев). В связи с чем, Контрольно-счетная палата рекомендует в проекте бюджета на 2022 год дополнительно предусмотреть бюджетные ассигнования в сумме 4 042,9 тыс. рублей на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы расходы предусматриваются в сумме 10 193,5 тыс. рублей предусматриваются на ремонт подъездов в многоквартирных домах, из которых

8 460,6 тыс. рублей расходы за счет субсидии из бюджета Московской области, 1 732,9 тыс. рублей – расходы за счет бюджета Можайского городского округа Московской области.

По муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы предусматриваются расходы в сумме 115 465,4 тыс. рублей, в том числе:

- 3 654,1 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств местного бюджета;

- 111 811,3 тыс. рублей, расходы, запланированные в рамках Федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе расходы за счет субсидии из бюджета Московской области в сумме 92 803,4 тыс. рублей.

Пунктом 13 проекта решения установлено, что в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 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 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, в связи с чем, предлагаем после утверждения решения о бюджете утвердить перечень объектов капитального строительства на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

Объем расходов по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» на плановый период 2023 и 2024 годов предусматривается в размере 144 837,8 тыс. рублей и 23 708,6 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в 2022 году планируются бюджетные ассигнования в размере 6 103,5 тыс. рублей, что на 9 631,6 тыс. рублей или на 38,7% ниже ожидаемого исполнения в 2021 году.

Мероприятия запланированы в рамках муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» на организацию в границах городского округа электро-, тепло-, газо-, водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в размере 1 669,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике 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 с учетом понижающего коэффициента, равного 0,92509.

- в рамках подпрограммы «Развитие газификации» на строительство газопровода к населенным пунктам с последующей газификацией за счет средств местного бюджета планируются бюджетные ассигнования в сумме 4 433,7 тыс. рублей (населенный пункт д. Рогачево).

Общий объем расходов по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» на 2023 и 2024 годы предусматривается в размере 1 669,8 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0503 «Благоустройство» на 2022 год предусматриваются расходы в объеме 473 251,9 тыс. рублей, что на 30 516,3 тыс. рублей или на 106,9% выше ожидаемого исполнения в 2021 году.

По подпрограмме «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения» в рамках муниципальной программы Можайского городского округа Московской области «Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы предусматриваются средства в размере 34 051,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского. Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований на реализацию комплекса мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского.

По подпрограмме «Профилактика преступлений и иных правонарушений» муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы запланированы расходы в сумме 37 152,6 тыс., рублей, в том числе:

- на организацию ритуальных услуг в сумме 441,0 тыс. рублей;
- на содержание мест захоронения в сумме 36 080,4 тыс. рублей;
- на благоустройство мест захоронений в сумме 387,0 тыс. рублей;
- на увековечивание памяти погибших при защите Отечества на годы в сумме 244,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в размере 202,7 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 0,52203.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 402 048,3 тыс. рублей на организацию благоустройства территории городского округа по следующим подпрограммам:

- ✓ «Комфортная городская среда» в сумме 109 318,0 тыс. рублей, в том числе:
 - на замену и модернизацию детских игровых площадок в сумме 14 190,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований в части содержания объектов благоустройства на территории населенных пунктов, с применением понижающего коэффициента 0,425501;
 - на организацию обустройства мест массового отдыха населения в сумме (обслуживание фонтанов Можайского городского округа Московской области) 14,0 тыс. рублей;
 - на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области в сумме 33 700,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области 10 110,0 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что в приложении 2 к проекту решения по целевой статье «Расходы за счет субсидии из бюджета Московской области на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области» указано «23 590,0» вместо «10 110,0», по целевой статье «Расходы за счет бюджета Можайского городского округа на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области» сумма не указана, необходимо указать «23 590,0»;
 - 61 414,0 тыс. рублей в рамках Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» из которых:

- на реализацию программ формирования современной городской среды в части достижения основного результата по благоустройству общественных территорий в сумме 60 000,0 тыс. рублей, в том числе субсидия из бюджета Московской области в размере 49 800,0 тыс. рублей (на обустройство сквера по ул. Ак. Павлова г. Можайска);

- на устройство и капитальный ремонт, систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город» в сумме 1 414,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств субсидии из бюджета Московской области в сумме 424,18 тыс. рублей.

✓ «Благоустройство» на 2020-2024 годы средства на 2022 год предусмотрены в размере 292 730,3 тыс. рублей на следующие мероприятия:

- организация благоустройства на территории городского округа в сумме 222 559,5 тыс. рублей (на содержание и ремонт шахтных колодцев, на механизированную и ручную уборку внутридворовых проездов, твердых покрытий детских игровых площадок, спортивных площадок, тротуаров, пешеходных дорожек, расходы на вывоз и утилизацию снега, на погрузку фронтальным и малогабаритным погрузчиком, на текущий ремонт асфальтобетонного покрытия, покрытия из плитки, неусовершенствованного покрытия, на текущий ремонт элементов благоустройства, на содержание газонов, элементов сопряжения покрытий и ограждений, на содержание цветников, деревьев и кустарников). Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований в части содержания объектов благоустройства на территории населенных пунктов, с применением понижающего коэффициента 0,425501;

- содержание, ремонт и восстановление уличного освещения в сумме 70 170,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований в части организации наружного освещения, содержания и текущего ремонта систем наружного освещения, с применением понижающего коэффициента 0,78334.

Общий объем расходов по подразделу 0503 «Благоустройство» на 2023 и 2024 годы составляет 380 661,4 тыс. рублей и 511 325,0 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» запланированы расходы в сумме 23 765,3 тыс. рублей, которые полностью предусматриваются на обеспечение деятельности МКУ МГО МО «Содействие» в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы.

Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить следующее.

На закупку товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности МКУ МГО МО «Содействие» предусматривают бюджетные ассигнования в сумме 8 429,4 тыс. рублей.

Согласно пояснениям, в МКУ МГО МО «Содействие», с мая 2022 года планируется сокращение штатной численности смотрителей кладбищ в количестве 6 единиц. Для обеспечения работы 5 смотрителей кладбищ в 2022 году планируются средства в сумме 3 757,5 тыс. рублей, в том числе:

- на покупку трех автомобилей в сумме 3 475,0 тыс. рублей. При этом два автомобиля уже числятся в МКУ МГО МО «Содействие»;
- на покупку четырех смартфонов и аксессуаров в сумме 38,4 тыс. рублей;
- на оплату сотовой связи в сумме 36,8 тыс. рублей.

Вместе с тем, в проекте решения о бюджете расходы на заработную плату планируются согласно утвержденному штатному расписанию в учреждении на 11 штатных единиц смотрителей кладбищ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что подтвердить целесообразность и необходимость планирования вышеуказанных расходов не представляется возможным, в связи, с чем рекомендуем провести анализ целесообразности увеличения расходов

бюджета Можайского городского округа Московской области в целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, проектом решения о бюджете предусматриваются расходы на закупку хозяйственных товаров в сумме 178,6 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что данные расходы рассчитаны без учета нормативной потребности и экономности средств бюджета Можайского городского округа Московской области, что нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на заработную плату с начислениями с учетом штатной численности в количестве 22,5 единиц составляют 15 320,9 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 2023-2024 годов предусматривается в размере 18 251,9 тыс. рублей ежегодно.

8.6. Бюджетные ассигнования по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на 2022 год планируются в объеме 20 329,6 тыс. рублей по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» в рамках муниципальной программы «Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы на следующие мероприятия:

- организацию мероприятий по охране окружающей среды в границах городского округа в сумме 1 078,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования рассчитаны согласно Методике планирования бюджетных ассигнований в части расходов в сфере природоохранной деятельности, с применением понижающего коэффициента 0,78686;

- на ликвидацию последствий засорения водных объектов, находящихся в муниципальной собственности за счет средств местного бюджета в сумме 16 493,8 тыс. рублей. Средства запланированы на очистку прудов, расчет произведен согласно Методике планирования бюджетных ассигнований в сфере охраны окружающей среды на очистку от мусора прудов;

- на обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по организации деятельности по сбору (в том числе разделному сбору), транспортированию, обработке, утилизации отходов, в том числе бытового мусора, на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам в размере 2 757,8 тыс. рублей за счет субвенции из бюджета Московской области.

Бюджетные ассигнования, планируемые по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в сумме 20 329,6 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения в 2021 году на 19 743,2 тыс. рублей или в 34 раза.

Объем расходов по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» на плановый период 2023-2024 годов предусматривается в размере 3 835,8 тыс. рублей ежегодно.

8.7. Раздел 0700 «Образование» предусматривает расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и организации отдыха детей и молодежи в 2022 году в сумме 1 468 866,2 тыс. рублей, с уменьшением к уровню ожидаемого исполнения в 2021 году на 1 204 041 тыс. рублей или на 45%.

На 2023 год бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 1 599 067,8 тыс. рублей с увеличением к 2022 году на 130 201,6 тыс. рублей или на 8,9%, на 2024 год - 1 573 567,9 тыс. рублей со снижением к 2023 году на 25 499,99 тыс. рублей или на 1,6%.

В общем объеме расходов бюджета Можайского городского округа Московской

области расходы по данному разделу в 2022 году составляют 34,5%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 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) – 1 395 252,8 тыс. рублей (22 дошкольных образовательных учреждения, 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 2022 год предусматриваются в сумме 498 013,5 тыс. рублей, что на 869,4 тыс. рублей или на 0,2% выше ожидаемого исполнения в 2021 году, из которых расходы в сумме 295 480 тыс. рублей обеспечиваются за счет субвенции из бюджета Московской области, на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - дошкольные образовательные организации предусматриваются в сумме 202 533,5 тыс. рублей.

На плановый период 2023-2024 годов бюджетные ассигнования по данному подразделу предусматриваются в сумме 541 966,4 тыс. рублей и 492 498,1 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют бюджетные ассигнования по подразделу 0702 «Общее образование» (56%), которые в 2022 году планируются в объеме 822 020,4 тыс. рублей, что на 1 195 111,6 тыс. рублей или в 2,5 раза ниже ожидаемого исполнения в 2021 году.

Из планируемой суммы расходов в 2022 году 462 086 тыс. рублей обеспечивается за счет субвенций из бюджета Московской области; 142 170,9 тыс. рублей – за счет субсидий из бюджета Московской области.

В 2022 году бюджетные ассигнования предусматриваются:

- в сумме 148 490 тыс. рублей на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - общеобразовательные организации, в т. ч. в виде субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям;

- в сумме 26 115 тыс. рублей на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации, расположенные в сельских населенных пунктах. Согласно представленным обоснованиям (расчет НМЦК) на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации, расположенные в сельских населенных пунктах, необходимо средств в общей сумме 38 001 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что проектом бюджета на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования не соответствующие представленным обоснованиям (расчет НМЦК) в сумме 11 886 тыс. рублей, в связи с чем, данные расходы требуют уточнения;

- в сумме 9 933 тыс. рублей на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области;

- в сумме 3 023 тыс. рублей на реализацию основного мероприятия «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 2022 году предусматриваются бюджетные ассигнования:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 3 505,9 тыс. рублей;

- на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области в сумме 4 600 тыс. рублей;

- на оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания в сумме 2 915 тыс. рублей;

- на проведение капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области в сумме 16 518 тыс. рублей;

- на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах - 2 114 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в сумме 103,1 тыс. рублей планируются в целях софинансирования расходов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом в рамках Федерального проекта «Успех каждого ребенка».

Бюджетные ассигнования в общей сумме 446,5 тыс. рублей планируются в целях софинансирования расходов в рамках Федерального проекта «Цифровая образовательная среда», в том числе:

- в сумме 385 тыс. рублей на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования;

- в сумме 24 тыс. рублей на оснащение планшетными компьютерами общеобразовательных организаций в Московской области;

- в сумме 37,5 тыс. рублей на установку, монтаж и настройку ip-камер, приобретенных в рамках предоставленной субсидии на государственную поддержку образовательных организаций в целях оснащения (обновления) их компьютерным, мультимедийным, презентационным оборудованием и программным обеспечением в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования.

На плановый период 2023 - 2024 годов бюджетные ассигнования по данному подразделу планируются в сумме 908 519,1 тыс. рублей и 932 596,7 тыс. рублей соответственно.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» предусматриваются ассигнования в объеме 101 396,9 тыс. рублей, что на 12 258,3 тыс. рублей или на 10,8% ниже ожидаемого исполнения в 2021 году.

Бюджетные ассигнования предусматриваются:

- в сумме 67 802 тыс. рублей - на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дополнительного образования сферы культуры - двух музыкальных школ, двух школ искусств;

- в сумме 33 544,9 тыс. рублей на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - организации дополнительного образования - Дома детского творчества;

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

На плановый период 2023 - 2024 годов расходы по данному подразделу предусматриваются в объеме 101 146,9 тыс. рублей и 101 037,7 тыс. рублей соответственно.

Расходы, запланированные по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» в сумме 420,4 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 289,4 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности администрации (участие в краткосрочных семинарах работников, занимающих должности по техническому обеспечению) в сумме 84 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления в сумме 35 тыс. рублей;

- на содержание представительного органа муниципального образования в сумме 12 тыс. рублей.

На плановый период 2023-2024 годов расходы по данному подразделу планируются на уровне 2022 года.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 21 068,5 тыс. рублей, что на 444,6 тыс. рублей или на 2,1% ниже ожидаемого исполнения в 2021 году.

Бюджетные ассигнования по подразделу предусматриваются:

- на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время – в сумме 13 262 тыс. рублей, в т. ч. за счет субсидии из бюджета Московской области - 3 462 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что пунктом 11 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 2022 году», включающий Порядок финансирования мероприятий по организации оздоровления и занятости детей и молодежи за счет средств бюджета Можайского городского округа) (далее - Порядок), в связи, с чем Контрольно-счетная палата рекомендует после принятия проекта решения о бюджете утвердить данный Порядок.

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) ММУ МГО МО по работе с молодежью «Можайский молодежный центр» в сумме 7 000 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями с учетом штатной численности в количестве 7 единиц составляют 6 304 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 806,5 тыс. рублей, в т.ч. на участие Главы Можайского городского округа Московской области в организации и проведении праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий в Можайском городском округе - 30,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на плановый период 2023 и 2024 годов предусматриваются в сумме 21 068,5 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 2022 год общий объем расходов планируется в сумме 25 946,5 тыс. рублей, что на 2 611,8 тыс. рублей или на 11,2% выше ожидаемого исполнения в 2021 году.

Бюджетные ассигнования предусматриваются по следующим направлениям:

- расходы на обеспечение деятельности Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области в сумме 17 772,9 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 4 305,3 тыс. рублей;
 - расходы на мероприятия в сфере образования в общей сумме - 3 868,3 тыс. рублей, из них большая часть приходится на:
 - 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» - 1 164 тыс. рублей (конкурс «Педагог года», Конкурс «Сердце отдаю детям», конкурс «Педагогический дебют»);
 - на организацию и проведение праздничных и официальных мероприятий, посвященных знаменательным событиям, памятным датам и иных мероприятий в Можайском городском округе муниципальным автономным учреждением дополнительного образования «Детский дом творчества г. Можайска» - 500 тыс. рублей (мероприятия патриотической, художественной, экологической, творческой направленности);
 - компенсация оплаты найма (поднайма) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа Московской области, - 200 тыс. рублей.
- Контрольно-счетная палата отмечает, что в целях финансирования указанных расходов

постановлением Администрации Можайского городского округа Московской области от 10.04.2020 № 1003-П утверждено Положение о компенсации оплаты найма (поднайма) жилых помещений педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, расположенных на территории Можайского городского округа Московской области, без принятия соответствующего решения Совета депутатов Можайского городского округа Московской области на 2022 год.

Общий объем расходов по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на плановый период 2023-2024 годов предусматривается в размере 25 946,5 тыс. рублей ежегодно.

8.8. По разделу 0800 «Культура, кинематография» проектом бюджета предусматриваются ассигнования на 2022 год в размере 217 456,9 тыс. рублей или 5,1% от общей суммы расходов бюджета. Планируемые бюджетные ассигнования по указанному разделу ниже ожидаемого исполнения в 2021 году на 4 450,9 тыс. рублей или на 2%.

Общий объем расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 2023 и 2024 годы составляет 191 621,9 тыс. рублей и 217 892,7 тыс. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования на 2022 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 6 347 тыс. рублей, из них на ремонт внутренних помещений – 4 500 тыс. рублей, приобретение биотуалета - 50 тыс. рублей, на установку пандуса – 101 тыс. рублей, на приобретение библиотечной мебели - 996 тыс. рублей, на приобретение оргтехники - 700 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата считает, что расходы на ремонт внутренних помещений в сумме 4 500 тыс. рублей необходимо отразить по целевой статье «Обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений – библиотеки», в связи с чем данные бюджетные ассигнования требуют уточнения. Кроме того, Контрольно-счетная палата отмечает, что подтвердить обоснованность расходов в сумме 4 500 тыс. рублей на плановый период 2023-2024 годов не представляется возможным, ввиду отсутствия обоснований.

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - библиотеки в сумме 36 521 тыс. рублей, из них на заработную плату с начислениями 32 451 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата отмечает, что на плановый период 2023-2024 годов расходы планируются в сумме 30 174 тыс. рублей ежегодно, т.е. с уменьшением на 6 347 тыс. рублей в отсутствие обоснований.

- на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек за счет средств местного бюджета в сумме 500 тыс. рублей;

- на мероприятия в сфере культуры в сумме 4 425 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 160 560 тыс. рублей, из которых: 119 801 тыс. рублей приходится на заработную плату с начислениями, 16 005 тыс. рублей - коммунальные услуги, 1 887,8 тыс. рублей - приобретение музыкальных инструментов, 1 507,8 тыс. рублей - приобретение оргтехники, 723,4 тыс. рублей - приобретение мебели, 6 250 тыс. рублей – текущий ремонт внутренних помещений.

В целях софинансирования расходов в 2022 году предусматриваются бюджетные ассигнования в общей сумме 379,3 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных социальных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в сумме 300 тыс. рублей;

- на государственную поддержку отрасли культуры (модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственной общедоступной библиотеки Московской области) в сумме 79,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в сумме 1 298,6 тыс. рублей планируются в целях софинансирования расходов на государственную поддержку отрасли культуры (в части обеспечения учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания населения, в том числе сельского населения) в рамках Федерального проекта «Культурная среда».

На плановый период 2023 года по данному разделу расходы предусматриваются в общей сумме 191 621,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 402,5 тыс. рублей; на плановый период 2024 года – 217 892,7 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета Московской области – 22 207,2 тыс. рублей, из которых 21 801,1 тыс. рублей предусмотрены на проведение капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройство территорий объектов культуры, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области.

8.9. По разделу 0900 «Здравоохранение» проектом бюджета предусматриваются ассигнования на 2022 год в размере 1 500 тыс. рублей. Планируемые бюджетные ассигнования по указанному разделу выше ожидаемого исполнения в 2021 году на 525,3 тыс. рублей или на 53,9%.

На плановый период 2023-2024 годов бюджетные ассигнования не предусматриваются.

Бюджетные ассигнования на 2022 год в полном объеме предусматриваются по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» по целевой статье «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории городского округа в соответствии с территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи» на компенсацию расходов за найм (поднаем) жилых помещений медицинским работникам Государственных бюджетных медицинских учреждений, находящихся на территории Можайского городского округа Московской области.

Контрольно-счетная палата отмечает, что проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусмотрена мера социальной поддержки в виде ежемесячной выплаты медицинским работникам медицинских организаций государственной системы здравоохранения Московской области с высшим или средним медицинским образованием, не обеспеченным жилыми помещениями на территории Московской области через анкету-заявку РПГУ, в связи с чем рекомендуем рассмотреть возможность использования меры социальной поддержки за счет бюджета Московской области.

8.10. По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования планируются на 2022 год в объеме 104 604 тыс. рублей, что на 6,6% или на 6 445,6 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения. Расходы по данному разделу на 83,1% или в сумме 86 946 тыс. рублей обеспечиваются за счет средств, перечисляемых из бюджета Московской области. На 2023 год расходы по данному разделу предусматриваются в сумме 103 387,7 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 108 255,7 тыс. рублей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусматривается 14 715,5 тыс. рублей на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета. Рост прогнозируемых расходов в 2022 году составляет 103,1% к ожидаемому исполнению в 2021 году.

На плановый период 2023 и 2024 годы расходы по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» предусматриваются в сумме 14 715,5 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на 2022 год расходы прогнозируются в общей сумме 44 750 тыс. рублей, в том числе:

- на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в полном объеме за счет субвенции из бюджета Московской в сумме 38 002 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» в полном объеме за счет субвенции из бюджета Московской в сумме 1 366 тыс. рублей;

- на оказание государственной поддержки по обеспечению жильем граждан, уволенных с военной службы, и приравненных к ним лиц в соответствии с Федеральным законом от 8 декабря 2010 года № 342-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О статусе военнослужащих» и об обеспечении жилыми помещениями некоторых категорий граждан» в сумме 5 382 тыс. рублей.

На 2023 год расходы по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» предусматриваются в сумме 39 485 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 43 877 тыс. рублей, в том числе в сумме 2 813 тыс. рублей на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов».

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» на 2022 год бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 44 238,5 тыс. рублей или на 95,4% за счет средств, перечисляемых из бюджета Московской области, в том числе:

- 16 096 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;

- 24 722 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.

Проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предусмотрена Субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в 2022 году в сумме 1 378 тыс. рублей, на 2023 год – 1 973 тыс. рублей, на 2024 год – 1 760 тыс. рублей. При этом проектом решения о бюджете данные расходы на 2022 – 2024 годы предусмотрены за счет средств бюджета Можайского городского округа Московской области, в связи с чем Контрольно-счетная палата рекомендует уточнить целевую статью «Расходы за счет бюджета Можайского городского округа на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей».

В целях софинансирования в 2022 году предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию следующих мероприятий:

- «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях» в рамках муниципальной программы «Сельское хозяйство» в сумме 690,2 тыс. рублей;

- «Оказание государственной поддержки молодым семьям в виде социальных выплат на приобретение жилого помещения или на создание объекта индивидуального жилищного строительства» - 1 352,3 тыс. рублей.

На плановый период 2023 и 2024 годов расходы по указанному подразделу прогнозируются в сумме 48 287,2 тыс. рублей и 48 763,2 тыс. рублей соответственно, увеличение обусловлено включением расходов на реализацию мероприятия «Предоставление многодетным семьям жилищных субсидий на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома».

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на 2022 год расходы на оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям определены в объеме 900 тыс. рублей или на 18,4% выше ожидаемого исполнения в 2021 году.

На плановый период 2023 и 2024 годов расходы по указанному подразделу прогнозируются в сумме 900 тыс. рублей ежегодно.

8.11. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2022 год предусмотрены бюджетные средства в размере 609 937,8 тыс. рублей, что в 2,5 раза или на 363 827,1 тыс. рублей выше ожидаемого исполнения в 2021 году, из которых расходы в сумме 340 142,8 тыс. рублей обеспечиваются за счет субсидий из бюджета Московской области.

На 2023 и 2024 годы расходы по указанному разделу предусматриваются в сумме 884 387 тыс. рублей и 239 780,7 тыс. рублей соответственно. Увеличение бюджетных ассигнований в 2023 году обусловлено тем, что предусматриваются бюджетные ассигнования на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта и строительство (реконструкцию) муниципальных стадионов, за счет субсидии из бюджета Московской области в общей сумме 574 043,5 тыс. рублей.

По подразделу 1101 «Физическая культура» бюджетные ассигнования на 2022 год планируются в размере 483 128,2 тыс. рублей.

Расходы в объеме 113 924,1 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 сумме 1 330 тыс. рублей предусматриваются в рамках реализации основного мероприятия «Подготовка спортивного резерва» муниципальной программы «Спорт» на 2020-2024 годы 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 1 056 тыс. рублей.

Расходы капитального характера на 2022-2023 годы предусматриваются в виде бюджетных инвестиций в рамках Федерального проекта «Спорт - норма жизни», 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 91 082,7 тыс. рублей, в т.ч. за счет субсидии из бюджета Московской области – 79 379,3 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 11 703,4 тыс. рублей, в 2023 году – 364 879 тыс. рублей, в т. ч. за счет субсидии из бюджета Московской области – 308 302,6 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 56 576,4 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 274 487,9 тыс. рублей, в т.ч. за счет субсидии из бюджета Московской области – 260 763,5 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 13 724,4 тыс. рублей, в 2023 году – 279 727,3 тыс. рублей, в т.ч. за счет субсидии из бюджета Московской области – 265 740,9 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 13 986,4 тыс. рублей;

- на капитальные вложения в муниципальные объекты физической культуры и спорта за счет средств местного бюджета в 2022 году в сумме 2 303,5 тыс. рублей.

На 2023 год расходы по подразделу 1101 «Физическая культура» предусматриваются в сумме 759 860,4 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 115 254,1 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» в 2022 году предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 126 809,6 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» на 2020-2024 годы предусматриваются следующие расходы:

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере физической культуры и спорта - бюджетного учреждения МУ «Можайский Дворец спорта «Багратион» в сумме 123 711,7 тыс. рублей, в т. ч. расходы на заработную плату с начислениями с учетом 241,5 штатной единицы – 70 114,7 тыс. рублей (проект штатного расписания на 2022 год), расходы на огнезащитную обработку металлоконструкций ледовой арены – 983,2 тыс. рублей, расходы на проектную документацию на ремонт кровли плавательного центра – 1 300 тыс. рублей;

- на организацию и проведение официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий в сумме 3 097,9 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 - 7 тыс. рублей.

На плановый период 2022 и 2023 годов расходы по указанному подразделу прогнозируются в сумме 124 526,6 тыс. рублей ежегодно.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что в проекте решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов не предусматриваются расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения МУ «Можайский городской спортивный центр». На основании штатного расписания, утвержденного распоряжением Главы Можайского городского округа Московской области от 31.03.2021 № 40-РП, с 01.06.2021 в Учреждении предусмотрено 5 штатных единиц. Согласно выписке из ЕГРН в МУ «Можайский городской спортивный центр» реорганизационных действий не произведено. Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о необходимости включения расходов на содержание Учреждения в целях недопущения нарушения Методики планирования бюджетных ассигнований.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных

обязательств планируются на 2022 год в сумме 1 056 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы в сумме 1 056 тыс. рублей ежегодно

Проектом решения о бюджете по публичным нормативным обязательствам предусмотрены меры социальной поддержки на финансовое поощрение за высокие достижения в спорте в сумме 1 056 тыс. рублей ежегодно.

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.

8.12. По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в целях погашения процентных платежей по кредитам по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 2022 год проектом бюджета предусмотрены средства в размере 12 792,9 тыс. рублей. На 2023 год и на 2024 год расходы на обслуживание муниципального долга также определены в размере 12 792,9 тыс. рублей.

9. 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 Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по 19 муниципальным программам Можайского городского округа Московской области и непрограммным расходам.

Для проведения экспертизы проекта бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов были представлены 19 проектов паспортов муниципальных программ Можайского городского округа Московской области.

Проектом бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы предусматривается финансирование 19 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 10.12.2021) (далее – Перечень программ) в размере 1 795 389,8 тыс. рублей из бюджета Московской области и 2 442 046,1 тыс. рублей из бюджета Можайского городского округа Московской области.

Доля расходов в рамках реализации мероприятий муниципальных программ Можайского городского округа Московской области в 2022 году и плановом периоде 2023 года составляет 99,6% (4 237 435,9 тыс. рублей и 4 459 593,3 тыс. рублей соответственно) и на 2024 год 3 705 176,5 тыс. рублей – 99,5%, непрограммных расходов – 0,4% за 2022 и плановый период 2023 годов, а также 0,5% на плановый период 2024 года (18 677,7 тыс. рублей ежегодно).

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьей 9 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом решения о бюджете представлены проекты паспортов 19 муниципальных программ.

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

тыс. рублей

	Наименование муниципальной программы	Проект паспорта программы на 2022 год		Проект бюджета на 2022 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	900 746,0	479 341,9	900 746,0	479 341,9	-	-
2	«Спорт» на 2020-2024 годы	0	242 063,7	0	242 063,7	-	-
3	«Культура» на 2020 — 2024 годы	12 700,0	277 532,9	12 700,0	277 532,9	-	-
4	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2020-2024 годы	708,0	6 103,5	708,0	6 103,5	-	-
5	«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2024 годы	255 338,0	259 584,6	255 338,0	259 584,6	-	-
6	«Архитектура и градостроительство» на 2020 - 2024 годы	1 976,0	1 703,0	1 976,0	1 703,0	-	-
7	«Развитие сельского хозяйства» на 2020-2024 годы	3 578,5	34 931,3	3 578,5	34 931,3	-	-
8	«Предпринимательство» на 2020-2024 годы	0	1 000,0	0	1 000,0	-	-
9	«Жилище» на 2020-2024 годы	33 343,0	1 352,3	33 343,0	1 352,3	-	-
10	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 2020-2024 годы	983,7	92 933,2	983,7	92 933,2	-	-
11	«Цифровое муниципальное образование» на 2020- 2024 годы	16 094,9	58 146,2	16 094,9	58 146,2	-	-
12	«Управление имуществом и муниципальными финансами» на 2020- 2024 годы	9 196,0	527 383,9	9 196,0	527 383,9	-	-
13	«Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы	73 043,7	344 317,3	73 043,7	344 317,3	-	-
14	«Строительство объектов социальной Инфраструктуры» на 2020-2024 годы	340 142,8	27 731,3	340 142,8	27 731,3	-	-
15	«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2020-2024 годы	92 803,4	22 662,0	92 803,4	22 662,0	-	-
16	«Социальная защита населения» на 2020-2024 годы	51 211,0	25 765,5	51 211,0	25 765,5	-	-
17	«Экология и окружающая среда» на 2020-2024 годы	2 757,8	17 571,8	2 757,8	17 571,8	-	-
18	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 2020-2024 годы	767,0	20 421,7	767,0	20 421,7	-	-
19	«Здравоохранение» на 2020-2024 годы	0	1 500,0	0	1 500,0	-	-
	ИТОГО:	1 795 389,8	2 442 046,1	1 795 389,8	2 442 046,1	-	-

Анализ представленных проектов паспортов муниципальных программ Можайского городского округа Московской области и планируемых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2022 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 4 237 435,9 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что координаторы муниципальных программ, отраженные в Перечне программ не в полной мере соответствуют координаторам программ, указанных в представленных паспортах муниципальных программ.

Непрограммные расходы бюджета Можайского городского округа Московской области

Непрограммные расходы бюджета Можайского городского округа Московской области предусматриваются на 2022 и на плановый период 2023 года в размере 18 677,7 тыс. рублей (0,4% в общем объеме расходов бюджета), на плановый период 2024 года в размере 3 723 854,2 тыс. рублей (0,5% в общем объеме расходов бюджета) и отражаются по разделам/подразделам классификации расходов бюджета.

К непрограммным расходам бюджета относятся:

- содержание Совета депутатов Можайского городского округа Московской области на 2022 и плановый период 2023-2024 годов в размере 12 259,3 тыс. рублей ежегодно;

- содержание Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области на 2021 и плановый период 2022-2023 годов в размере 5 518,4 тыс. рублей ежегодно;

- средства, предусмотренные на резервный фонд Администрации Можайского городского округа Московской области на 2022 и плановый период 2023-2024 годов планируются в сумме 900 тыс. рублей ежегодно.

10. Источники финансирования дефицита бюджета

Проектом решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета Можайского городского округа Московской области на 2022 год с дефицитом в размере 94 933,3 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 2022 год – 1 405 360 тыс. рублей), на 2023 год – 53 237,2 тыс. рублей или 5,4%, на 2024 год – 105 618,8 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 21 проекта решения о бюджете в приложении 7 предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Можайского городского округа Московской области соответственно на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. В составе источников финансирования дефицита бюджета предусматриваются кредиты кредитных организаций в 2022 году в сумме 190 933,3 тыс. рублей, в 2023 году – 244 170,5 тыс. рублей, в 2024 году – 360 289,3 тыс. рублей.

11. Программа муниципальных внутренних заимствований

Программа муниципальных внутренних заимствований Можайского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение 7 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 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годы устанавливается пунктом 18 проекта решения о бюджете в размере соответственно 190 933,3 тыс. рублей, 244 170,5 тыс. рублей, 360 289,3 тыс. рублей, что отвечает требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ и не превышает сумму, направляемую на финансирование

дефицита бюджета и на погашение долговых обязательств. В 2022 году предусматривается привлечение заемных средств в сумме 190 933,3 тыс. рублей для финансирования дефицита бюджета и погашения в 2022 году долговых обязательств Можайского городского округа Московской области по кредитным договорам - в сумме 96 000 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга устанавливается пунктом 17 проекта решения о бюджете на 1 января 2023 года в размере 274 933,3 тыс. рублей, на 1 января 2024 года в размере 328 170,5 тыс. рублей, на 1 января 2025 года в размере 433 789,3 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.

Объем расходов бюджета на обслуживание муниципального долга Можайского городского округа Московской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы устанавливается пунктом 19 проекта решения о бюджете и планируется в сумме 12 792,9 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