

Заключение
Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

г. Зарайск

22 ноября 2019 года

1. Общие положения

1.1. Заключение на проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в городском округе Зарайск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 26.10.2017 г. № 10/3 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Зарайск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 14.08.2017 г. № 7/5, пунктом 3.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области на 2019 год.

1.2. Установление соответствия проекта решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» требованиям бюджетного законодательства, внутренней согласованности, обоснованности объемов бюджетных назначений путем анализа представленных материалов.

1.3. Проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Проект решения о бюджете), материалы, представленные одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области 15 ноября 2019 года, что соответствует требованиям статьи 185 Бюджетного кодекса РФ, в Контрольно-счетную палату Проект решения о бюджете представлен 15.11.2019 года (письмо Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 15.11.2019 №146).

1.4. Представленный проект решения о бюджете составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует требованиям

статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пункту 2 статьи 6 Положения о бюджетном процессе.

1.5. Состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению следующие показатели:

- поступления доходов в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области;

- перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск Московской области;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Зарайск Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- ведомственная структура расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Зарайск Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год на плановый период 2021 и 2022 годов;

- размеры субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета Московской области в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годах;

- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год на плановый период 2021 и 2022 годов;

- условно утвержденные расходы на 2021 год и 2022 год;

- программу муниципальных внутренних заимствований городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

- программу муниципальных гарантий городского округа Зарайск Московской области на 2020 год на плановый период 2021 и 2022 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2021 года, 1 января 2022 года, 1 января 2023 года;

- источники финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

1.6. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с Проектом решения о бюджете представлены:

- основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- прогноз социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области на 2020-2022 годы;
- пояснительная записка к проекту к Проекту бюджета;
- ожидаемое исполнение бюджета городского округа Зарайск Московской области в 2019 году;
- паспорта муниципальных программ;
- расчет верхнего предела муниципального долга и предельный объем муниципального долга городского округа Зарайск Московской области на 1 января 2021 г., на 1 января 2022 г., на 1 января 2023 г.;
- реестр источников доходов бюджета.

В ходе проверки требований по составу основных характеристик Проекта решения о бюджете и перечню документов, представленных одновременно с ним, нарушений не установлено.

1.7. В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» для обсуждения Проекта решения о бюджете с участием жителей городского округа Зарайск, решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 21.11.2019 года №47/2 назначено проведение публичных слушаний по Проекту решения о бюджете на 11.12.2019 года.

В целях реализации принципа прозрачности (открытости) бюджета, установленного статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не обеспечена публикация Проекта решения о бюджете в газете «За новую жизнь», обеспечено его размещение на официальном сайте администрации городского округа Зарайск в сети Интернет.

1.8. В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 6 Положения о бюджетном процессе составление Проекта бюджета основывается на:

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития городского округа Зарайск;
- муниципальных программах городского округа Зарайск.

1.9. Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержденными постановлением Главы городского округа Зарайск Московской области от 23.09.2019 года №1583/9, определены следующие приоритеты бюджетной и налоговой политики в сфере управления муниципальными финансами:

- создание условий для устойчивого исполнения бюджета городского округа;
- внедрение проектных принципов управления;
- совершенствование программно-целевого метода планирования расходов бюджета с целью повышения эффективности расходов;
- создание условий для равных финансовых возможностей оказания гражданам муниципальных услуг на всей территории городского округа;

- повышение качества управления муниципальными финансами в общественном секторе;
- развитие конкуренции в сфере предоставления социальных услуг, в том числе за счет привлечения к их оказанию негосударственных организаций, прежде всего, социально ориентированных некоммерческих организаций;
- эффективное регулирование муниципального долга.

Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определяют основные цели, задачи и направления бюджетной политики в сфере доходов и расходов бюджета городского округа, являются основой для составления проекта бюджета городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Основной целью бюджетной и налоговой политики остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа с учетом текущей экономической ситуации.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области

2.1. Прогноз социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области одобрен постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 30.09.2019 года № 1657/9 «О прогнозе социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области на среднесрочный период 2020-2022 годов».

В соответствии с п.3 Порядка 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 года №488/18, среднесрочный прогноз разрабатывается ежегодно на очередной финансовый год и плановый период на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, стратегии социально-экономического развития Московской области, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Московской области.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области (далее – прогноз) разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям ст. 173 Бюджетного кодекса РФ.

Показатели прогноза разработаны на базе статистических данных за 2017-2018 годы, а также итогов социально-экономического развития городского округа Зарайск за первое полугодие и январь-июль 2019 года в соответствии с методическими рекомендациями по разработке основных показателей прогнозов социально-экономического развития Министерства экономики и финансов Московской области

Разработка основных параметров развития экономики городского округа Зарайск проведена по двум вариантам:

- первый вариант (консервативный) – разрабатывается на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий, замедлений темпов роста мировой экономики;

- второй вариант (базовый) - характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с фактически достигнутыми показателями за 2019 г. с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Зарайск на 2020 год и на период до 2022 года нацелен на сохранение достигнутых результатов в 2018 году, а также на уменьшение численности безработных, повышении уровня средней заработной платы работников, улучшении инвестиционной привлекательности, социального развития округа. Главная стратегическая цель развития округа – превратить его в территорию с комфортными условиями проживания, с высоким качеством и уровнем жизни, возможности для самореализации и роста человеческого капитала.

3. Основные характеристики бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

3.1. В статье 1 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться с учётом исполнения бюджета в отчётном финансовом году и ожидаемого исполнения в текущем финансовом году.

Данные об основных параметрах бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2018 - 2022 годы представлены ниже.

Наименование	2018 г. Исполнено, тыс. рублей	2019(оценка- ожидаемое исполнение), тыс. рублей	Уточненный план на 01.10.2019г., тыс. рублей	Проект бюджета на 2020г., тыс. рублей	Проект бюджета на 2021г., тыс. рублей	Проект бюджета на 2022г., тыс. рублей
Доходы - всего	3745018	3223048	3342818	2454380	2413222	2134179
в том числе:						
Налоговые доходы	710143	779619	840662	870249	905954	952522
Неналоговые доходы	56881	52110	55870	46507	46976	46404

Безвозмездные поступления	2977994	2391319	2446286	1537624	1460292	1135253
Расходы - всего	4027132	3351093	3471818	2470980	2430412 (в том числе условно утвержденные расходы 28404)	2152229 (в том числе условно утвержденные расходы 50849)
Дефицит(-), профицит(+)	-282114	-128045	-129000	-16600	-17190	-18050
Муниципальный долг	30000	89233	89233	80000	80000	50000

В соответствии с Проектом решения о бюджете в 2020 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области в 2019 году предусматривается уменьшение доходов бюджета на 23,8%, в 2021 году относительно прогноза 2020 года уменьшение на 1,7%, в 2022 году относительно прогноза 2021 года уменьшение на 11,6 %.

Согласно представленному Проекту решения о бюджете общий объем расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области запланирован в 2020 году с уменьшением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2019 года на 26,3%, в 2021 году – с увеличением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2020 года на 1,6%, в 2022 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2020 году на 11,4%.

На 2020 год дефицит бюджета городского округа Зарайск Московской области составит 16600 тыс. рублей или 1,8% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений (1537624 тыс. рублей), на 2021 год 17190 тыс. рублей или 1,8% (1460292 тыс. рублей), на 2022 год – 18050,0 тыс. рублей или 1,8 % (1135253 тыс. рублей).

К началу 2023 года объем муниципального долга по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета 2019 года уменьшится в 1,8 раза (с 89233 тыс. рублей до 50000 тыс. рублей).

В пункте 2 Проекта решения о бюджете предлагается установить условно утверждённые расходы бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год в сумме 28404 тыс. рублей, на 2021 год – в объёме 50849 тыс. рублей.

В Проекте решения о бюджете соблюдены принципы полноты отражения расходов бюджета и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренные статьями 32 и 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации (отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определёнными видами доходов в решении).

4. Доходы бюджета городского округа Зарайск Московской области

Отраженные в Проекте решения доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20,41,42,46,62 Бюджетного кодекса

Российской Федерации и приказа Минфина России от 06.06.2019 №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения (далее – Приказ № 85н), положения которого применяются к правоотношениям возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год (на 2020 год и на плановый период 2021 и 2020 годов).

Объем поступлений доходов в бюджет в 2020 году прогнозируется в объеме 2454380 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 768668 тыс. руб. или на 23,8%.

Объем поступлений доходов в бюджет городского округа Зарайск на 2021 и 2022 годы предусмотрен, соответственно, в сумме 2430412 тыс. рублей, и в сумме 2152229 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета городского округа Зарайск сформирована с учетом нормативов отчислений от налогов и сборов в бюджет городского округа Зарайск, действующих на момент подготовки Проекта решения о бюджете, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации и показателями проекта закона Московской области «О бюджете Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», а также ожидаемого исполнения бюджета городского округа Зарайск за 2019 год и максимального уровня поступления налоговых и неналоговых доходов в плановом периоде.

В составе документов и материалов к Проекту решения о бюджете представлен Реестр источников доходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, который сформирован в соответствии с Общими требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 года №868. Предусмотренный пунктом 7 статьи 47.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации порядок формирования и ведения реестра источников доходов местных бюджетов утвержден постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 11.02.2019 года №170/2 «Об утверждении порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области».

В статье 3 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области (Приложение 2 к Решению о бюджете) что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

Динамика и структура доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в 2018-2022 годах приведена в таблице:

Наименование доходов	2018 год		2019 год				2020 год		2021 год		2022 год			
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Исполнение к утвержденному бюджету, %	Утвержденный план с учетом принятых изменений, тыс. рублей	Поступило за 9 месяцев 2019 года, тыс. рублей	Исполнение за 9 месяцев 2019 года к утвержденному бюджету, %	Ожидаемое исполнение за 2019 год, тыс. рублей	Ожидаемое исполнение к утвержденному бюджету, %	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к ожидаемому исполнению 2019 года	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к 2021 году		
Налоговые доходы	703023	710143	101,0	840662	526305	62,6	779619	92,7	870249	116,6	905954	104,1	952522	105,1
в том числе:														
Налог на доходы физических лиц	554531	558265	100,7	657726	415790	63,2	601726	91,5	677086	112,5	706894	104,4	740380	104,7
Акцизы по подакцизным товарам	32931	36032	109,4	41005	30788	75,1	42505	103,7	43859	103,2	43905	100,1	42419	96,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	31359	31393	100,1	41929	25603	61,1	35929	85,7	42121	117,2	56311	133,7	67588	120,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	16788	16828	100,2	15374	12800	83,3	17474	113,7	15740	90,0	3244	20,6	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	150	150	100,0	62	19	30,6	19	30,6	-	-	-	-	1413	100,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4938	4783	96,9	6915	2934	42,4	6915	100	6458	93,4	7102	110,0	7953	112,0
Доход на имущество физических лиц	12027	12290	102,2	14021	2122	15,1	14021	100	21983	156,8	24181	110,0	26599	110,0
Земельный налог	47464	47558	100,2	60612	33910	55,9	58012	95,7	59732	103,0	60916	102,0	62633	102,8
Государственная пошлина	2835	2844	100,3	3018	2339	77,5	3018	100	3270	108,3	3401	104,0	3537	104,0
Неналоговые доходы	56522	56881	100,6	55870	38785	69,4	52110	93,3	46507	89,2	46976	101,0	46404	98,8
Доходы от размещения средств бюджета	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	21681	21864	100,8	18871	14079	74,6	18871	100	20612	109,2	20612	100,0	20612	100,0

Доходы от сдачи в аренду имущества	5507	5530	100,4	5226	3930	75,2	5236	100,2	7465	142,6	7763	104,0	8074	104,0
Прочие поступления от использования имущества	6400	6351	99,2	6800	5231	76,9	6800	100	6800	100,0	7000	102,9	7200	102,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	411	413	100,5	633	311	49,1	483	76,3	321	66,5	321	100,0	321	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	1583	1590	100,4	2110	1146	54,3	1540	73,0	600	39,0	650	108,3	700	107,7
Доходы от реализации имущества	7251	7344	101,3	4287	5927	138,3	8447	197,0	5616	66,5	5487	97,7	4868	88,7
Доходы от продажи земельных участков	10122	10157	100,3	14020	5243	37,4	6710	47,9	4543	67,7	4543	100,0	4029	88,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2917	2972	101,9	3423	2535	74,1	3423	100,0	-	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	650	657	101,1	500	383	76,6	600	120,0	550	91,7	600	109,1	600	100
Итого налоговые и неналоговые доходы	759545	767024	101,0	896532	565090	63,0	831729	92,8	916756	110,2	952930	103,9	998926	104,8
Безвозмездные поступления	3127436	2977994	95,2	2446286	1553505	63,5	2391319	97,8	1537624	64,3	1460292	95,0	1135253	77,7
В том числе:														
дотации	249867	249867	100,0	277871	208403	75,0	277871	100	237027	104,0	166024	70,0	-	-
субсидии	1882729	1809419	96,1	1281566	694225	54,2	1281566	100	631020	49,2	582041	92,2	478423	82,2
субвенции	656888	649082	98,8	674122	497435	73,8	674122	100	662098	98,2	657295	99,3	655330	99,7
Иные межбюджетные трансферты	271558	270826	99,7	159828	155531	97,3	159828	100,0	7479	4,7	54932	734,5	1500	2,7
Прочие безвозмездные поступления	67600	-	-	55000	33	0,06	33	0,06	-	-	-	-	-	-
Доходы от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-	19	-	-2101	-2122	101,0	-2101	100,0	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, прошлых лет	-1206	-1219	101,1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Всего доходов	3886981	3745018	96,3	3342818	2118595	63,4	3223048	96,4	2454380	76,2	2413222	98,3	2134179	88,4

В составе доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период прогнозируются:

1. Налоговые доходы в сумме 870249 тыс. руб. (выше ожидаемого исполнения 2019 г. на 90630 тыс. руб.) в 2019 г., 2020 год - 905954 тыс. руб., 2021 г. – 952522 тыс. руб., в том числе:

-налог на доходы физических лиц

В 2020 году прогнозируется поступление налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа Зарайск Московской области в сумме 677086 тыс. руб., что на 75360 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения за 2019 год.

В плановом периоде 2021 и 2022 годов поступление налога планируется в размере 706894 тыс. руб. и 740380 тыс. руб. соответственно.

Прогнозируемый рост поступления налога на доходы физических лиц (2020 год – 112,5%, 2021 год – 104,4% , 2022 год – 104,7%) не соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренном прогнозом социально-экономического развития городского округа Зарайск (в 2020 году – 103,2 % к оценке 2019 года, в 2021 году - 103,2 % к прогнозу 2020 года, в 2020 году – 103,9 к прогнозу 2021 года).

Согласно пояснительной записки к Проекту решения о бюджете прогноз поступлений налога на доходы физических лиц определен в соответствии с методикой ИФНС РФ, с применением коэффициента, характеризующего динамику роста фонда заработной платы, в 2020 году – 104,3%, в 2021 году – 103,9%, в 2022 году – 104,3%.

Налог на доходы физических лиц является основным бюджетообразующим доходным источником бюджета городского округа Зарайск Московской области. В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета он составляет по прогнозу 2020 года – 73,9%, по ожидаемому исполнению 2019 г. – 72,3%. (2021 г. - 74,2% и 2022 г. – 74,1%).

-доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей

Проектом бюджета на 2020 год предусмотрено поступление доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, акцизов на автомобильный и прямогонный бензин по нормативу 0,1604% в сумме 43859 тыс. руб. (Ожидаемое поступление в 2019 году – 42505 тыс. руб. по нормативу 0,1692). Средства, поступающие от указанного источника полностью направляются на создание Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области. В структуре налоговых и неналоговых доходов акцизы составляют по прогнозу в 2020 году – 4,8%, по ожидаемому исполнению 2019 г. – 5,1%, в плановом периоде 2021 год – 4,6%, 2022 гг. - 4,2%.

-налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Норматив отчисления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет городского округа Зарайск Московской области в соответствии с законодательством Московской области составляет 50 %.

В 2020 году прогнозируется поступление налога в бюджет городского округа Зарайск Московской области в сумме 42121 тыс. руб., что на 6192 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения 2019 г. В плановом периоде 2021 и 2022 годов поступление налога прогнозируется в размере 56311 тыс. руб. и 67588 тыс. руб. соответственно.

Доля указанного налога в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета составит 4,6 % в 2020 году, по ожидаемому 2019 г. 4,3% , плановый период 2021 и 2021 годы – 5,9% и 6,8% соответственно.

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Норматив отчисления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в бюджет городского округа в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ составляет 100 %. В 2020 году прогнозируется поступление налога в бюджет городского округа Зарайск Московской области в сумме 6458 тыс. руб., что на 457 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения 2019 г. В плановом периоде 2020 и 2021 годов поступление налога прогнозируется в размере 7102 тыс. руб. и 7953 тыс. руб. соответственно.

Доля указанного налога в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета составит 0,7% в 2020 году, по ожидаемому 2019 г. 0,8% , плановый период 2021 и 2022 годы – 0,7% и 0.8% соответственно.

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

В бюджет городского округа Зарайск Московской области планируется поступление ЕНВД в 2020 году в сумме 15740 тыс. руб., что на 1734 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения за 2019 год. В расчете учтен коэффициент, учитывающий сокращение применения налогового режима в связи с его отменой с 01.01.2021 года, в 2021 году учтены поступления за один налоговый период (3244 тыс. рублей).

Доля указанного налога в структуре налоговых и неналоговых доходов составит 1,7% в 2020 году, по ожидаемому 2019 г. 2,1%, 2021 год – 0,3%.

- единый сельскохозяйственный налог

Проектом решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 года не предусмотрено поступление единого сельскохозяйственного в связи с применением налоговой ставки в размере 0% для всех категорий налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога с 01.01.2019 года (Закон Московской области «Об установлении ставки единого сельскохозяйственного налога на территории Московской области» от 27.08.2018 года №145/2018-ОЗ).

В 2022 году прогнозируется к поступлению в размере 1413 тыс. рублей.

Доля указанного налога в структуре налоговых и неналоговых доходов составит в 2022 году - 0,1%.

- налог на имущество физических лиц

Проектом решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год предусмотрено поступление налога на имущество физических лиц в объеме 21983 тыс. руб. В 2021 году прогнозируется поступление налога в сумме 24181 тыс. руб., в 2022 году в сумме 26599 тыс. руб. Норматив отчисления налога

на имущество физических лиц в бюджет городского округа в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ составляет 100 %.

Доля указанного налога в структуре налоговых и неналоговых доходов составит 2,4% в 2020 г., (2,5% в 2020 году и в 2022 году – 2,7%).

- земельный налог

Проектом решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год предусмотрено поступление земельного налога в объеме 59732 тыс. руб. В 2021 и 2022 годах прогнозируется поступление налога в сумме 60916 тыс. руб. и 62633 тыс. рублей соответственно. Норматив отчисления земельного налога в бюджет городского округа в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ составляет 100 %.

Доля указанного налога в структуре налоговых и неналоговых доходов составит 6,5% в 2020 г., 6,4 % в 2021 году и 2022 году – 6,3%.

- государственная пошлина

Проектом решения о бюджете на 2020 год предусмотрено поступление государственной пошлины в объеме 3270 тыс. руб., что больше на 252 тыс. руб. ожидаемого поступления 2019 года. В 2021 и 2022 годах прогнозируется поступление государственной пошлины в объеме 3401 тыс. руб. и 3537 тыс. рублей соответственно. В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ государственная пошлина подлежащая зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов зачисляется в бюджет городского округа по нормативу 100 %.

Доля указанного дохода в структуре налоговых и неналоговых доходов составит 0,4% в 2020 г., по ожидаемому 2019 г. 0,4%, 2021 и 2022 годы – 0,4% ежегодно.

Доля налоговых доходов в структуре общих доходов в 2020 году составляет 35,5%, в 2021 и 2022 годах 37,5% и 44,6% соответственно (ожидаемое исполнение 2019 года – 24,2%).

2. Неналоговые доходы в сумме 46507 тыс. руб. (меньше ожидаемого исполнения 2019 года на 5603 тыс. руб.) в 2020 году, 2021 г. - 46976 тыс. руб., 2022 г. - 46404 тыс. руб. в том числе:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Прогнозируются доходы получаемые в виде арендной либо иной платы за использование муниципального имущества и земельных участков, поступления планируются в сумме 34877 тыс. руб., что на 3970 тыс. руб. больше ожидаемого исполнения за 2019 год. Доля указанного доходного источника в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета составит 3,8%, по ожидаемому 2019 г. 3, %.

В 2021 и 2022 годах доходы от использования имущества прогнозируются в размере 35375 тыс. руб. и 35886 тыс. руб. соответственно (доля в структуре налоговых и неналоговых доходов 3,7% и 3,6% соответственно).

- плата за негативное воздействие на окружающую среду

Проектом решения о бюджете на 2020 год предусмотрено поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в объеме 321 тыс. руб., что меньше на 162 тыс. руб. ожидаемого поступления 2019 года. Доля указанного доходного источника в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета составит 0,04%, по ожидаемому 2019 г. 0,06%.

В 2010 и 2022 годах прогнозируется поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в объеме 321 тыс. руб. ежегодно (доля в структуре налоговых и неналоговых доходов 0,03% ежегодно. В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ плата за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в бюджет городского округа по нормативу 55 %.

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Проектом решения о бюджете на 2020 год предусмотрено поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в объеме 600 тыс. руб., что меньше на 940 тыс. руб. ожидаемого поступления 2019 года. Доля указанного доходного источника в структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета составит 0,07%, по ожидаемому 2019 г. 0,2%.

В 2021 и 2022 годах прогнозируется поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в объеме 650 тыс. руб. и 700 тыс. руб. соответственно (доля в структуре налоговых и неналоговых доходов 0,07% ежегодно).

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Проектом решения о бюджете на 2020 год предусмотрено поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 10159 тыс. руб., что на 4998 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения за 2019 год. Доля в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составит 1,1%, по ожидаемому 2019 г. - 1,8%. В 2021 и 2022 годах прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов в объеме 10030 тыс. руб. и 8897 тыс. руб. соответственно (доля доходного источника в структуре налоговых и неналоговых доходов – 1,05% и 0,9% соответственно).

- прочие неналоговые доходы

Проектом решения о бюджете на 2020 год предусмотрено поступление прочих неналоговых доходов в объеме 550 тыс. руб., что на 50 тыс. руб. меньше ожидаемого исполнения за 2019 год. Доля в структуре налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составит 0,06%, по ожидаемому 2019 г. - 0,07%. В 2021 и 2022 годах прогнозируются прочие неналоговые доходы в объеме 600 тыс. руб. ежегодно (доля доходного источника в структуре налоговых и неналоговых доходов – 0,06% ежегодно).

3. Безвозмездные поступления - 1537624 тыс. руб. (ниже ожидаемого исполнения 2019 года на 853695 тыс. руб.), (2021 год – 1460292 тыс. рублей, 2022 год – 1135253 тыс. рублей), в том числе:

- дотации бюджету городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности, в 2020 году планируются в размере 237027 тыс. руб. По сравнению с 2019 годом объем дотации уменьшен на 40844 тыс. руб. В плановом периоде

2021 года размер дотации составит 166024 тыс. руб. в 2022 году дотация не предусмотрена;

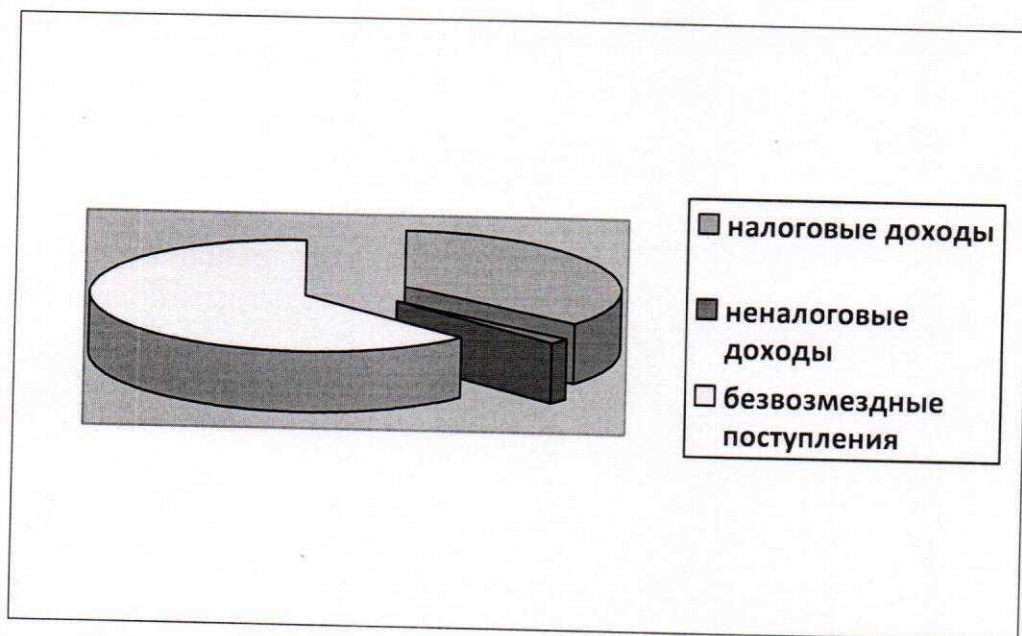
- субсидии, предоставляемые бюджету городского округа из бюджета Московской области прогнозируются в 2020 году в сумме 631020 тыс. руб., что на 650546 тыс. руб. меньше ожидаемого поступления за 2019 год. В 2021 и 2022 годах размер субсидии составит 582041 и 478423 тыс. руб. соответственно.

- субвенции, предоставляемые бюджету городского округа из бюджета Московской области на реализацию отдельных государственных полномочий Российской Федерации и Московской области прогнозируются в 2020 году в сумме 662098 тыс. руб., что меньше ожидаемого поступления 2019 года на 12024 тыс. руб. В 2021 и 2022 годах объем субвенций составит 657295 тыс. руб. и 655330 тыс. руб. соответственно;

- прочие межбюджетные трансферты прогнозируются к поступлению в 2020 году в объеме 7479 тыс. руб., в 2021 и 2022 годах объем прочих межбюджетных трансфертов составит 54932 тыс. руб. и 1500 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджет городского округа в общем объеме доходов 2020 года составит 62,6% (ожидаемое исполнение 2019 года – 74,2%). В 2021 и 2022 годах доля безвозмездных поступлений планируется соответственно в размере 60,5% и 53,2%).

Структура доходных источников бюджета городского округа Зарайск на 2020 год представлена на диаграмме:



Удельный вес безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета городского округа Зарайск свидетельствует о высокой зависимости бюджета от финансовых средств, поступающих из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

5. Расходы бюджета городского округа Зарайск Московской области

Анализ структуры расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов:

Объем расходов бюджета городского округа Зарайск в 2020 году запланирован в сумме 2470980 тыс. руб., что меньше планируемого расхода уточненного бюджета на 2019 год на 880113 тыс. руб.

Объем расходов бюджета городского округа Зарайск на 2021 год предусмотрен в сумме 2430412 тыс. руб.

Объем расходов бюджета городского округа Зарайск на 2022 год предусмотрен в сумме 2152229 тыс. руб.

Фактический объем расходов бюджета городского округа Зарайск сформирован исходя из необходимости исполнения полномочий установленных статьями 16,17 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами, устанавливающими дополнительные полномочия органов местного самоуправления.

Расходы, отраженные в Проекте решения о бюджете, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

Динамика и структура расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области по разделам бюджетной классификации расходов на 2020 — 2022 годы представлена в таблице «Расходы бюджета городского округа Московской области по подразделам бюджетной классификации расходов на 2019 - 2022 годы»:

Наименование расходов	2019 год				2020 год				2021 год			2022 год		
	Уточнены и бюджет на 01.10.2019г, тыс. рублей	В % к общему объему расходов	Ожидаемое исполнение, тыс. рублей	Ожидаемое в % к общему объему расходов	Ожидаемое % к уточненному бюджету	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к общему объему расходов	В % к ожидаемому исполнению 2019 года	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к общему объему расходов	В % к плану 2020 года	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к общему объему расходов	В % к плану 2021 году
Общегосударственные вопросы	260285	7,5	270783	8,1	104,0	261283	10,6	96,5	235050	9,7	90,0	201833	9,4	85,9
Национальная оборона	2528	0,1	2528	0,1	100,0	2471	0,1	97,7	2510	0,1	101,6	2633	0,1	104,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19958	0,6	20790	0,6	104,2	16934	0,7	81,5	16800	0,7	99,2	16910	0,8	100,7
Национальная экономика	455950	13,1	387696	11,6	85,0	293989	11,9	75,8	297728	12,3	101,3	307274	14,3	103,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	816087	23,5	750181	22,4	91,9	523005	21,2	69,7	400439	16,5	76,6	311453	14,5	77,8
Охрана окружающей природной среды	507430	14,6	507380	15,1	100,0	2800	0,1	0,6	1800	0,1	64,3	800	0,1	44,4
Образование	1018411	29,3	1023336	30,5	100,5	948686	38,4	92,7	1000890	41,2	105,5	909329	42,3	90,9
Культура, кинематография	190045	5,5	193535	5,8	101,8	225864	9,1	116,7	260979	10,7	115,5	186941	8,6	71,6
Здравоохранение	8694	0,3	4003	0,1	46,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	119665	3,4	118776	3,5	99,3	104847	4,2	88,3	109284	4,5	104,2	108773	5,0	99,5
Физическая культура и спорт	68939	2,0	68644	2,1	99,6	84821	3,4	123,6	70248	2,9	82,8	51437	2,4	73,2
Обслуживание муниципального долга	3826	0,1	3441	0,1	90,0	6280	0,3	182,5	6280	0,2	100,0	3925	0,2	62,5
Условно утвержденные расходы	x	x	x	x	x	x	x	x	28404	1,1	x	50849	2,3	179,0
Итого расходов	3471818	100	3351093	100	96,5	2470980	100	73,7	2430412	100	98,4	2152157	100	88,6

Наибольший процент расходов бюджета на 2020 год приходится на разделы «Образование» (38,4 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (21,2%), «Национальная экономика» (11,9%), «Общегосударственные вопросы» (10,6%) и «Культура и кинематография» (9,1%).

Основные расходы по разделу «Общегосударственные расходы» предусмотрены:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – 2280 тыс. рублей;
- функционирование представительного органа муниципального образования – 4925 тыс. рублей;
- функционирование высших исполнительных органов местной администрации – 92308 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности финансовых органов и органов финансового надзора – 31360 тыс. рублей;
- резервные фонды – 500 тыс. рублей;
- другие общегосударственные вопросы – 129910 тыс. рублей.

Основные расходы по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены:

- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона (предусмотрены расходы на осуществление мероприятий по защите и смягчению последствий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС городского округа Зарайск Московской области», совершенствование и поддержание в постоянной готовности системы оповещения населения при чрезвычайных ситуациях или об угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций, обеспечение первичных мер противопожарной безопасности, совершенствование механизма реагирования экстренных оперативных служб на обращения населения по единому номеру «112», организацию и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне для повышения уровня защиты населения и территории от опасностей, возникающих при военных конфликтах или вследствие этих конфликтов, для повышения готовности сил гражданской обороны округа, объектов гражданской обороны, защитных сооружений, подготовку и обучение населения по гражданской обороне) – 1711 тыс. рублей;
- другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (мероприятия, по развертыванию элементов системы технологического обеспечения общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион», мероприятия на обеспечение деятельности общественных объединений правоохранительной направленности (создание условий для деятельности народных дружин), мероприятия, направленные на профилактику проявления экстремизма) – 15223 тыс. рублей.

Основные расходы по разделу «Национальная экономика» предусмотрены:

- сельское хозяйство и рыболовство (предусмотрены расходы на проведение мероприятий в области сельского хозяйства, осуществление переданных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных, а также полномочия по оформлению в собственность Московской области сибиреязвенных скотомогильников) – 2677 тыс. рублей;

- транспорт – финансирование частичной компенсации транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты городского округа, расходы на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания в границах городского округа Зарайск – 94897 тыс. рублей;

- дорожное хозяйство (дорожные фонды) - предусмотрены расходы на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, находящихся в муниципальной собственности, в том числе за счет средств дорожного фонда, проведение мероприятий, направленных на пропаганду правил безопасности поведения на дорогах и улицах, совершенствованию системы маршрутного ориентирования водителей – 177903 тыс. рублей;

- связь и информатика – предусмотрены расходы в сумме 5951,0 тыс. рублей на обеспечение функционирования и развитие базовой ведомственной информационно-технологической инфраструктуры обеспечения деятельности органов местного самоуправления и отдельных организаций, находящихся в их ведении;

создание, развитие и обеспечение функционирования единой межведомственной информационно-технологической и телекоммуникационной инфраструктуры Правительства Московской области;

обеспечение защиты информации в ИС муниципального образования;

внедрение информационных технологий для повышения качества и доступности образовательных услуг населению;

обеспечение образовательных учреждений современными аппаратно-программными комплексами и доступом образовательных организаций в сеть «Интернет».

- другие вопросы в области национальной экономики – планируются расходы на оплату двухлетнего контракта по разработке научно-проектной документации по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры жилой дом конца 17 века), осуществление полномочий по транспортировке в морг с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы, обеспечение отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства (ИЖС) или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов ИЖС или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности, участие в инвестиционных выставках, организация и проведение конференции земляков – зарайцев;

организация и проведение форума инвесторов, других мероприятий в рамках повышения инвестиционной привлекательности округа; с целью привлечения инвестиций, создания благоприятных условий для предпринимательства, а также развития рынка туристских услуг в городском округе, обеспечение деятельности МБУ «Центр инвестиций и устойчивого развития городского округа Зарайск Московской области» – 12561 тыс. рублей.

Основные расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены:

- жилищное хозяйство – планируются расходы оценку имущества, выполнение кадастровых работ на земельные участки и объекты недвижимости, находящихся в собственности округа, работ по образованию, формированию земельных участков при разграничении муниципальной собственности на землю, обеспечение сохранности имущественных комплексов, изымаемых в казну в целях их приватизации, взносы на капремонт, расходы на софинансирование капитального ремонта подъездов многоквартирных домов - 10788 тыс. рублей;
- коммунальное хозяйство – планируются расходы на капитальный ремонт, приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию объектов коммунальной инфраструктуры, строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры - 107110 тыс. рублей.
- благоустройство – планируются расходы на уничтожение борщевика в городском округе; организацию и проведение мероприятий по содержанию мест захоронения; содержание МКУ «Ритуал»; организацию уличного освещения, ремонт дворовых территорий, приобретение коммунальной техники – 373721 тыс. рублей;
- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства – обеспечение деятельности МБУ «Благоустройство, ЖКХ и дорожное хозяйство»; обеспечение выполнения государственных полномочий Московской области по созданию административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства - 31386 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены в сумме 2800 тыс. рублей на мониторинг окружающей среды, охрану водных объектов, объектов растительного и животного мира и среды их обитания, экологическое образование населения, создание системы комплексного мониторинга гидротехнических сооружений и постановки на учет бесхозных гидротехнических сооружений, выявление техногенного, радиоактивного загрязнения территории с последующей ликвидацией и реабилитацией загрязненных территорий.

Основные расходы по разделу «Образование» предусмотрены:

- на дошкольное образование в сумме 291730 тыс. рублей;
- на общее образование – 498315 тыс. рублей;
- на дополнительное образование детей – 109124 тыс. рублей;
- на молодежную политику и оздоровление детей – 8097 тыс. рублей;
- на другие вопросы в области образования – содержание аппарата Управления образования, обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия

учреждений образования администрации городского округа Зарайск», обеспечение деятельности МБУ «УМИЦ», МБУ Центр «Семья» - 41420 тыс. рублей.

Основные расходы по разделу «Культура и кинематография» предусмотрены на:

- культура – предоставление субсидии муниципальным учреждениям культуры на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий, конкурсов, проведение капитального и текущего ремонта в учреждениях культуры - 216669 тыс. рублей;
- другие вопросы в области культуры – содержание аппарата Комитета по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск Московской области, проведение праздничных и культурно-массовых мероприятий, конкурсов - 9195 тыс. рублей.

Расходы по разделу «Здравоохранение» предусмотрены в сумме 8694 тыс. рублей на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет.

Основные расходы по разделу «Социальная политика» предусмотрены на:

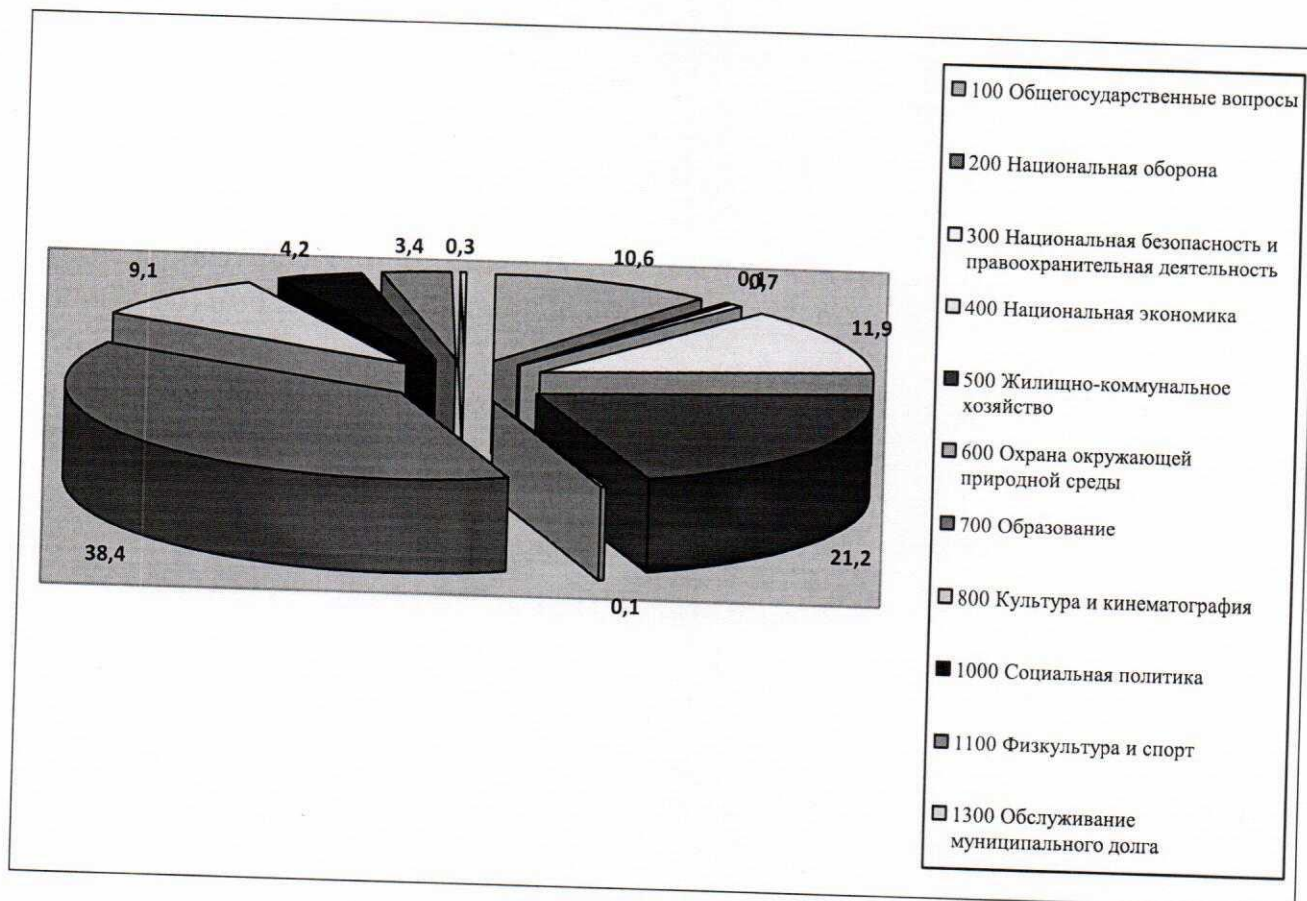
- пенсионное обеспечение – 7008 тыс. рублей на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского округа Зарайск;
- социальное обеспечение населения – 68558 тыс. рублей на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг; проведение мероприятий в сфере социальной защиты населения, посвященных знаменательным событиям и памятным датам, поддержка семей, воспитывающих детей, пропаганда положительного опыта семейного воспитания, предоставление субсидий на обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности;
- охрану семьи и детства – 28801 тыс. рублей на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования; обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из их числа, предоставление социальной выплаты молодым семьям на приобретение жилья;
- другие вопросы в области социальной политики – 480 тыс. рублей на предоставление субсидий юридическим лицам, оказывающим услуги городскому округу в виде мероприятий оздоровительного, социального и другого характера.

Основные расходы по разделу «Физическая культура и спорт» предусмотрены на:

- физическую культуру в сумме 82221 тыс. рублей, средства направляются на обеспечение деятельности МБУ «Дворец спорта Зарайск» и МБУ «Зарайский ледовый спортивный комплекс»;
- массовый спорт в сумме 2600 тыс. рублей, средства направляются на проведение массовых официальных физкультурных и спортивных мероприятий.

Предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 6280 тыс. рублей, долговая политика администрации городского округа Зарайск будет строиться на принципах безусловного исполнения долговых обязательств в полном объеме и в установленный срок.

Структура расходов бюджета городского округа Зарайск на 2020 год представлена на диаграмме:



Структура расходов бюджета городского округа Зарайск на 2020-2022 года по видам расходов приведена в таблице:

Вид расходов	Наименование вида расходов	2020 год		2021 год		2022 год	
		Плановые назначения тыс. рублей	В % к общему объему расходов	Плановые назначения тыс. рублей	В % к общему объему расходов	Плановые назначения тыс. рублей	В % к общему объему расходов
1	2	3	4	5	6	7	8
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	247664	10,0	221282	9,2	191741	9,1
200	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	204443	8,3	196393	8,2	193676	9,2
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	100598	4,1	105210	4,4	111054	5,3
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности	114780	4,6	124147	5,2	4589	0,2
600	Предоставление субсидий	1789373	72,4	1742862	72,5	1592541	75,8

	бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям						
700	Обслуживание муниципального долга	6280	0,3	6280	0,3	3925	0,2
800	Иные бюджетные ассигнования	7842	0,3	5834	0,2	3854	0,2
ИТОГО		2470980	100,0	2402008	100,0	2101380	100,0

Анализ структуры расходов бюджета городского округа Зарайск по видам расходов показал, что основная масса расходов (2020 год - 72,4%, 2021 год – 72,5%, 2022 год – 75,8%) направлена на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на возмещение нормативных затрат связанных с оказанием учреждениями в соответствии с доведенными муниципальными заданиями муниципальных услуг (работ), в соответствии с абзацем 1 части 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и субсидий на иные цели не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, в соответствии с абзацем 2 части 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Структура расходов бюджета городского округа Зарайск на 2020-2022 годы в соответствии с ведомственной структурой расходов приведена в таблице:

Код главного распорядителя (распорядителя)	Наименование	Плановые назначения 2020 год, тыс. рублей	Удельный вес в структуре расходов %	Плановые назначения 2021 год, тыс. рублей	Удельный вес в структуре расходов %	Плановые назначения 2022 год, тыс. рублей	Удельный вес в структуре расходов %
901	Администрация городского округа Зарайск Московской области	1119226	45,3	976770	40,7	865813	41,2
902	Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Зарайск	38820	1,6	24609	1,0	18254	0,9
908	Управление образования администрации городского округа Зарайск Московской области	959460	38,8	1028611	42,8	938144	44,6
980	Финансовое управление администрации городского округа Зарайск Московской области	26483	1,1	24483	1,0	24483	1,2
981	Комитет по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск Московской области	316453	12,8	336997	14,1	244148	11,6
982	Контрольно-счетная палата городского округа Зарайск Московской области	5613	0,2	5613	0,2	5613	0,3
983	Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области	4925	0,2	4925	0,2	4925	0,2
ИТОГО		2470980	100,0	2402008	100,0	2101380	100,0

Основными главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета городского округа Зарайск на 2020-2022 годы являются Администрация городского округа Зарайск Московской области (2020 год – 45,3%), Управление образования администрации городского округа Зарайск Московской области (2020 год - 38,8%), Комитет по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск Московской области (2020 год – 12,8%).

6. Муниципальные программы

Одновременно с проектом решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области представлены паспорта муниципальных программ, согласно п. 17 раздела 3 «Порядка разработки и реализации муниципальных программ городского округа Зарайск Московской области» от 04.12.2017 №2014/12 (с изменениями), муниципальные программы предусмотренные к реализации с очередного финансового года утверждаются до 10 декабря текущего финансового года.

Бюджет городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы сформирован в рамках муниципальных программ, с 2020 года планируется финансирование по 19-ти муниципальным программам, перечень которых утвержден постановлением Главы городского округа Зарайск Московской области от 05.09.2019 года №1450/5. Объем финансового обеспечения реализации программных мероприятий в 2020 году - 2460194 тыс. руб., что составляет 99,6% от общего объема расходов бюджета городского округа.

В 2021 и 2022 годах доля программных расходов в общих бюджетных расходах составит по прогнозу 99,5% ежегодно.

В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ Проектом предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ.

Анализ расходов бюджета в разрезе программных расходов представлен в таблице:

Рз, Пр	Наименование муниципальной программы, подпрограммы	Плановые назначения 2020 год, тыс. рублей		Отклонение проекта бюджета на 2020 год к муниципальным программам	Плановые назначения (проект бюджета) 2021 год, тыс. рублей	Плановые назначения (проект бюджета) 2022 год, тыс. рублей
		Муниципальные программы	Проект бюджета			
1	2	3	4	5	6	7
	<i>Муниципальная программа «Здравоохранение»</i>	<i>168</i>	<i>168</i>	-	<i>168</i>	<i>168</i>
	Подпрограмма «Финансовое обеспечение системы организации медицинской помощи»	168	168	-	168	168
1003	Другие вопросы в области национальной экономики	168	168	-	168	168
	<i>Муниципальная программа «Культура»</i>	<i>232753</i>	<i>232753</i>	-	<i>263042</i>	<i>189635</i>
	Подпрограмма «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации»	4207	4207	-	0	0
0412	Другие вопросы в области	4207	4207	-	0	0

	национальной экономики					
Подпрограмма «Развитие библиотечного дела»		27181	27181	-	27438	27100
0801	Культура	27181	27181	-	27438	27100
Подпрограмма «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»		151724	151724	-	153219	134729
0801	Культура	151724	151724	-	153219	134729
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры Московской области»		37764	37764	-	73911	20917
0801	Культура	37764	37764	-	73911	20917
Подпрограмма «Развитие архивного дела»		2682	2682	-	2683	2694
0804	«Другие вопросы в области культуры и кинематографии»	2682	2682	-	2683	2694
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»		9195	9195	-	5791	4195
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	9195	9195	-	5791	4195
Муниципальная программа «Образование»		935610	935610	-	985631	896892
Подпрограмма «Дошкольное образование»		305462	305462	-	305462	291462
0701	Дошкольное образование	291730	291730	-	291730	277730
0709	Другие вопросы в области образования	531	531	-	531	531
1004	Охрана семьи и детства	13201	13201	-	13201	13201
Подпрограмма «Общее образование»		499925	499925	-	549946	488207
0702	Общее образование	497748	497769	-	547769	486030
0104	Функционирование органов местного самоуправления	2177	2177	-	2177	2177
Подпрограмма «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»		109124	109124	-	109124	99124
0703	Дополнительное образование детей	109124	109124	-	109124	99124
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»		21099	21099	-	21099	18099
0709	Другие вопросы в области образования	21099	21099	-	21099	18099
Муниципальная программа «Социальная защита населения»		102002	102002	-	107221	103255
Подпрограмма «Социальная поддержка граждан»		75341	75341	-	80470	79874
0104	Функционирование органов местного самоуправления	4263	4263	-	4263	4263
1001	Пенсионное обеспечение	7008	7008	-	7010	3510
1003	Социальное обеспечение населения	64070	64070	-	69197	72101
Подпрограмма «Доступная среда»		3380	3380	-	3470	100
0702	Общее образование	567	567	-	2750	0
0801	Культура	0	0	-	620	0
1003	Социальное обеспечение населения	98	98	-	100	100
1101	Физическая культура	2715	2715	-	0	0
Подпрограмма «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»		22801	22801	-	22801	22801
0707	Молодежная политика	3011	3011	-	3011	3011
0709	Другие вопросы в области образования	19790	19790	-	19790	19790
Подпрограмма «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»		480	480	-	480	480
1006	Другие вопросы в области социальной политики	480	480	-	480	480
Муниципальная программа «Спорт»		82106	82106	-	70248	51437
Подпрограмма «Развитие физической культуры и спорта»		82106	82106	-	70248	51437
1101	Физическая культура	79506	79506	-	67524	48604
1102	Массовый спорт	2600	2600	-	2724	2833
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»		10346	10346	-	9966	10194
Подпрограмма «Развитие отраслей		354	354	-	354	354

сельского хозяйства»						
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	354	354	-	354	354
Подпрограмма «Развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения»		4076	4076	-	4076	4076
0503	Благоустройство	4076	4076		4076	4076
Подпрограмма «Устойчивое развитие сельских территорий»		3593	3593	-	3809	4037
1003	Социальное обеспечение населения	3593	3593	-	3809	4037
Подпрограмма «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия»		2323	2323	-	1727	1727
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	2323	2323	-	1727	1727
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»		2800	2800	-	1800	800
Подпрограмма «Охрана окружающей среды»		2800	2800	-	700	700
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	2600	2600		500	500
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	200	200	-	200	200
Подпрограмма «Развитие водохозяйственного комплекса московской области»		0	0	-	1100	100
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0	0	-	1100	100
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»		36673	36673	-	40658	41792
Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»		25688	25688	-	28928	29952
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	5949	5949	-	5070	5070
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	544	544	-	544	544
0503	Благоустройство	19195	19195		23314	24338
Подпрограмма «Снижение рисков и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»		976	976	-	1586	1696
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	976	976	-	1586	1696
Подпрограмма «Развитие и совершенствование систем оповещения и информирования населения Московской области»		425	425	-	450	450
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	425	425	-	450	450
Подпрограмма «Обеспечение пожарной безопасности»		320	320	-	370	370
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	320	320	-	370	370
Подпрограмма «Обеспечение мероприятий гражданской обороны»		310	310	-	370	370
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	310	310	-	370	370
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»		8954	8954	-	8954	8954
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	8954	8954	-	8954	8954
Муниципальная программа «Жилище»		16374	16374	-	15464	15321
Подпрограмма «Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий»		475	475	-	3475	3475
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	475	475	-	475	475

1003	Социальное обеспечение населения	-	-	-	3000	3000
Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»		4479	4479	-	3746	3746
1004	Охрана семьи и детства	4479	4479	-	3746	3746
Подпрограмма «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»		11121	11121	-	7944	1589
1004	Охрана семьи и детства	11121	11121	-	7944	1589
Подпрограмма «Социальная ипотека»		299	299	-	299	299
1003	Социальное обеспечение населения	299	299	-	299	299
Подпрограмма «Улучшение жилищных условий отдельных категорий многодетных семей»		0	0	-	0	5110
1003	Социальное обеспечение населения	0	0	-	0	5110
Подпрограмма «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством»		0	0	-	0	1102
1003	Социальное обеспечение населения	0	0	-	0	1102
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»		107671	107671	-	113764	561
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами»		107110	107110	-	113203	0
0502	Коммунальное хозяйство	107110	107110	-	113203	0
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»		561	561	-	561	561
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	561	561	-	561	561
Муниципальная программа «Предпринимательство»		8647	8647	-	11180	9469
Подпрограмма «Инвестиции»		5441	5441	-	7441	5441
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	5441	5441	-	7441	5441
Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»		1100	1100	-	1400	1600
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1100	1100	-	1400	1600
Подпрограмма «Развитие потребительского рынка и услуг»		2106	2106	-	2339	2428
0408	Транспорт	2106	2106	-	2189	2278
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	0	0	-	150	150
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»		220465	220465	-	195832	166549
Подпрограмма «Развитие имущественного комплекса»		13797	13797	-	9970	9970
0113	Другие общегосударственные вопросы	7677	7677	-	3850	3850
0501	Жилищное хозяйство	6000	6000	-	6000	6000
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	120	120	-	120	120
Подпрограмма «Совершенствование муниципальной службы Московской области»		150	150	-	150	150
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	150	150	-	150	150
Подпрограмма «Управление муниципальными финансами»		6280	6280	-	6280	3925
1301	Обслуживание государственного и муниципального долга	6280	6280	-	6280	3925
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»		200238	200238	-	179432	152504
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2280	2280	-	2280	2280
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	82248	82248	-	75442	58514

	администраций					
0106	Обеспечение деятельности финансовых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	25999	25999	-	23999	23999
0113	Другие общегосударственные вопросы	89711	89711	-	77711	67711
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики»		13278	13278	-	11817	12540
Подпрограмма «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»		3800	3800	-	4020	4270
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	3470	3470	-	3690	3940
1003	Социальное обеспечение населения	330	330	-	330	330
Подпрограмма «Молодежь Подмосковья»		5086	5086	-	5086	5086
0707	Молодежная политика и оздоровление детей	5086	5086	-	5086	5086
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»		4192	4192	-	2511	2984
0113	Другие общегосударственные вопросы	1721	1721	-	1	351
0203	Мобилизационная и внебюджетная подготовка	2471	2471	-	2510	2633
Подпрограмма «Развитие туризма Московской области»		200	200	-	200	200
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	200	200	-	200	200
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»		244733	244733	-	255973	253677
Подпрограмма «Пассажирский транспорт общего пользования»		92791	92792	-	93438	93438
0408	Транспорт	92791	92791	-	93438	93438
Подпрограмма «Дороги Подмосковья»		151942	151942	-	162535	160239
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	151942	151942	-	162535	160239
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»		34070	34070	-	50345	44567
Подпрограмма «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»		28119	28119	-	27818	20818
0113	Другие общегосударственные вопросы	28119	28119	-	27818	20818
Подпрограмма «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»		5951	5951	-	22527	23749
0410	Связь и информатика	5951	5951	-	22527	23749
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»		474	474	-	474	474
Подпрограмма «Реализация политики пространственного развития»		474	474	-	474	474
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	474	474	-	474	474
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»		412024	412024	-	257439	292963
Подпрограмма «Комфортная городская среда»		326630	326630	-	176860	225405
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	25961	25961	-	4154	16485

0503	Благоустройство	300669	300669	-	172706	208920
Подпрограмма «Благоустройство территорий»		80606	80606	-	78299	67558
0503	Благоустройство	49781	49781	-	53059	40508
0505	Другие вопросы в области ЖКХ	30825	30825	-	25240	27050
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах»		4788	4788	-	2280	0
0501	Жилищное хозяйство	4788	4788	-	2280	0
ИТОГО программные расходы		2460194	2460194	-	2391022	2090294

Не программная часть бюджета составляет в общих расходах бюджета городского округа Зарайск в 2020 году - 0,4 %, в 2021 году - 0,5 %, в 2022 году - 0,5 %.

Учтены расходы на материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа, Контрольно-счетной палаты, резервные фонды.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Зарайск отражаются по разделам (подразделам) классификации расходов бюджета:

№ под раздела	Подразделы классификации расходов бюджета	Плановые назначения 2020 год, тыс. рублей	Плановые назначения 2021 год, тыс. рублей	Плановые назначения 2022 год, тыс. рублей
0103	«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	4925	4925	4925
0106	«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	5361	5361	5361
0111	«Резервные фонды»	500	700	800
	Итого не программных расходов	10786	10986	11086

7. Внутренние муниципальные заимствования городского округа Зарайск Московской области

Программа муниципальных заимствований городского округа Зарайск Московской области на 2020 год утверждена в соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ приложением 8 к Проекту решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Согласно прилагаемой Программе в 2020 году планируется привлечение денежных средств в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 80000,0 тыс. руб. В 2020 году на погашение кредитных договоров планируется направить 80000 тыс. руб.

В 2021 и 2022 годах привлечение заимствований прогнозируется в размере соответственно 80000 тыс. руб. и 50000 тыс. руб., погашение заимствований – в размере 80000 и 80000 тыс. руб. соответственно.

Структура муниципальных внутренних заимствований на 2020-2022 годы соответствует положениям статьи 103 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем заимствований городского округа Зарайск Московской области соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Обслуживание муниципального долга проектом решения о бюджете на 2020 год предусмотрено в объеме 6280 тыс. руб., что не превышает допустимых объемов в соответствии с требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса РФ. В 2021 и 2022 годах обслуживание муниципального долга оценено в объеме 6280 тыс. руб. и 3925 тыс. руб. соответственно.

8. Муниципальные гарантии городского округа Зарайск Московской области

Программа муниципальных гарантий городского округа Зарайск Московской области на 2020 год составлена в соответствии с требованиями статьи 110.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно предлагаемой Программе планируется предоставить муниципальную гарантию в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов по 15000 тыс. рублей ежегодно. Исполнение муниципальных гарантий городского округа Зарайск Московской области производить за счет источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск Московской области.

Согласно пункта 19 Проекта решения о бюджете утверждается заключение договоров о предоставлении администрацией городского округа Зарайск от имени городского округа Зарайск Московской области муниципальных гарантий кредитным организациям, в том числе банкам, и иным организациям, которые планируется предоставить в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов по кредитным договорам (договорам займа) или контрактам (договорам), заключенным МУП «ЕСКХ Зарайского района» с целью пополнения недостатка собственных оборотных средств, погашение долгов за энергоносители.

9. Долговые обязательства бюджета городского округа Зарайск Московской области

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2021 г. установлен в сумме 80000,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2022 г. установлен в сумме 80000,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2023 г. установлен в сумме 50000,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга городского округа Зарайск Московской области на 2020 год установлен в сумме 166656 тыс. руб., что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса РФ (не более 50% от общего годового

объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Предельный объем муниципального долга городского округа Зарайск Московской области на 2021 и 2022 годы установлен в сумме 171900 тыс. руб. и 180501 тыс. руб. соответственно.

10. Резервный фонд администрации городского округа Зарайск Московской области

Размер резервного фонда администрации городского округа Зарайск Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий установлен в размере 500 тыс. руб. на 2020 год, на 2021 г. и 2022 г. в объеме 700 тыс. руб. и 800 тыс. руб. соответственно, что не превышает допустимого ограничения согласно ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.

11. Дорожный фонд городского округа Зарайск

Пунктом 6 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Зарайск на 2020 год в размере 55097 тыс. рублей, на 2021 год в размере 61677 тыс. рублей, на 2022 год в размере 61812 тыс. рублей.

Источниками формирования Дорожного фонда городского округа Зарайск являются поступления налоговых доходов (акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимые на территории Российской Федерации), межбюджетные трансферты, а также иные собственные доходы городского округа.

12. Дефицит бюджета городского округа Зарайск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и источники его финансирования

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов исполнение бюджета городского округа Зарайск планируется:

- в 2020 году с дефицитом в сумме 16600 тыс. руб., что составляет 5% от планируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- в 2021 году с дефицитом в сумме 17190 тыс. руб., что составляет 5% от планируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- в 2022 году с дефицитом в сумме 18050 тыс. руб., что составляет 5% от планируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ размер планируемого дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов не превышает допустимого 5% предела размера дефицита (для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного Кодекса, дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа являются:

- на 2020 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 80000 тыс. руб., прогнозируемый объем погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации – 80000 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета -31600 тыс. рублей;

- на 2021 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 80000 тыс. руб., прогнозируемый объем погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации – 80000 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 32190 тыс. рублей;

- на 2022 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 50000 тыс. руб., прогнозируемый объем погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации – 80000 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 63050 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

Администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета является Администрация городского округа Зарайск Московской области.

Величина дефицита планируемого в 2020 году по отношению к ожидаемому в 2019 году выше на 111445 тыс. руб., в 2021 году по отношению к 2020 году выше на 590 тыс. руб., в 2022 году по отношению к 2021 году выше на 860 тыс. руб.

Выводы:

1. Проверкой соблюдения сроков внесения Проекта бюджета на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных ст. 185 БК РФ нарушений не установлено.

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

3. В связи с тем, что в Проекте бюджетные ассигнования распределены по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к Проекту решения о бюджете в Контрольно-счетную палату городского округа представлено девятнадцать паспортов муниципальных программ городского округа

Зарайск, реализация которых планируется в 2020 году, по всем муниципальным программам объем финансирования соответствует Проекту решения о бюджете.

4. Требования ст. 169 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюдены. Составление проекта основано на: основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития, муниципальных программах.

5. В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением главы городского округа Зарайск Московской области № 1657/9 от 30.09.2018 г. «О прогнозе социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области на среднесрочный период 2020-2022 годов».

6. Представленный для проведения экспертизы Проект бюджета городского округа Зарайск соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ.

7. В целях соблюдения принципов открытости и гласности в соответствии с ст. 36 БК РФ и п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», Проект решения о бюджете не опубликован в газете «За новую жизнь», но размещен на официальном сайте администрации городского округа Зарайск в сети Интернет.

8. Принцип достоверности доходной части бюджета согласно ст. 37 БК РФ соблюден.

9. Расходы, отраженные в Проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

10. Соблюдены ограничения, установленные нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации), размера резервного фонда администрации городского округа Зарайск Московской области (статья 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации), предельного размера дефицита бюджета городского округа Зарайск (пункт 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации), объема расходов на обслуживание муниципального долга (статья 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации), установления верхнего предела муниципального долга (пункт 2 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации), предельного объема муниципального долга (пункт 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации), общего объема условно утверждаемых расходов бюджета (статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Замечания:

- в приложении №4 к Проекту решения о бюджете «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам городского округа Зарайск Московской области и непрограммным

направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации и расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по столбцу «Сумма на 2022 год, тыс. рублей» (2101308) не равна общему объему расходов бюджета на 2022 год без учета условно утвержденных расходов п.п. б). п.2 Проекта решения о бюджете (2101380);

- в приложении №4 к Проекту решения о бюджете «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам городского округа Зарайск Московской области и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации и расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» нарушена нумерация столбцов;

- в приложении 9 к Проекту решения о бюджете «Программа муниципальных гарантий городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» не указаны цели предоставления муниципальных гарантий городского округа Зарайск Московской области.


Предложения:

- рассмотреть настоящее Заключение;
- при исполнении бюджета обеспечить целевое и эффективное расходование средств бюджета городского округа Зарайск;
- внести изменения в Проект решения о бюджете с учетом замечаний Контроль-счетной палаты городского округа Зарайск московской области.

Контрольно-счетная палата городского округа Зарайск Московской области отмечает, что представленный проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в целом соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, регулирующим организацию бюджетного процесса и с учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной городского округа Зарайск Московской области может быть принят к рассмотрению.

Заключение направлено Председателю Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области, главе городского округа Зарайск Московской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа Зарайск
Московской области

 Е.Н.Коротаева