

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов Рузского городского округа Московской области «О бюджете Рузского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) по результатам рассмотрения проекта решения Совета депутатов Рузского городского округа Московской области «О бюджете Рузского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положениями «О бюджетном процессе в Рузском городском округе» (далее – Положение о бюджетном процессе) и о Контрольно-счетной палате Рузского городского округа.

В рамках рассмотрения проекта решения «О бюджете Рузского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект бюджета) Контрольно-счетной палатой проведена его экспертиза в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, определенными ст. 157 БК РФ и ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате Рузского городского округа».

Целью проведения экспертизы проекта бюджета являлись его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, документам стратегического планирования, а также формирование мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в Проекте бюджета.

При подготовке Заключения учитывалась необходимость реализации положений Посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации (в части бюджетной политики), Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 596-602, № 606, 07.05.2018 № 204.

Проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, итогов социально-экономического развития Рузского городского округа по официальным данным статистики за истекший период 2018 года и оценки предполагаемых результатов 2018 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Рузского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей, формирующих основные источники доходов бюджета Рузского городского округа, и основные направления расходов бюджета Рузского городского округа.

Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение в Совет депутатов Рузского городского округа в установленный срок, предусмотренный ст. 7 Положения «О бюджетном процессе в Рузском городском округе», а именно 15 ноября, но в нарушение п. 1 ст. 185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и ст. 7 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете внесен не Администрацией Рузского городского округа, а исполняющим обязанности Главы Рузского городского округа.

Информация, обязательная к отражению в решении о бюджете, соответствует ст. 5 указанного Положения.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и ст. 6 Положения о бюджетном процессе».

Представленный проект решения составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития Рузского городского округа в соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации одобрен Администрацией Рузского городского округа.

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ проект бюджета составлен на основе одобренного Администрацией Рузского городского округа 31.10.2018г. Прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа 2019-2021 годы (далее – Прогноз), разработанного в двух вариантах – пессимистическом и оптимистическом.

В соответствии с Порядком разработки Прогноза, утвержденным Постановлением Главы Рузского городского округа от 14.06.2018г. № 427 в пояснительной записке к Прогнозу приведены сопоставления фактических отчетных показателей 2017 года к отчетным показателям 2016 года с указанием причин и факторов достижения результатов, а также отражена оценка результатов 2018 года.

Планирование проекта бюджета Рузского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов подготовлено в соответствии с требованиями федерального и регионального бюджетного законодательства и решения Совета депутатов Рузского городского округа от 25.10.2017г. № 140/13 (с изменениями от 27.06.2018 № 246/23) «О бюджетном процессе в Рузском городском округе, с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на 2019-2021 годы.

В проекте решения Совета депутатов Рузского городского округа «О бюджете Рузского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» обеспечена реализация установленных приоритетов бюджетной и налоговой политики Рузского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, основные из которых являются:

- повышение эффективности бюджетных расходов;
- поддержка сети учреждений социально-культурной сферы;
- сохранение заработной платы работников социально-культурной сферы на уровне, достигнутом в 2018 году;
- строительство, реконструкция и ремонт социально значимых объектов.

Бюджет Рузского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов сформирован на основе среднего варианта (пессимистический и оптимистический) прогноза социально-экономического развития Рузского

городского округа на 2019-2021 годов, с учетом изменений, внесенных в федеральное бюджетное и налоговое законодательство и законодательство Московской области.

В ходе проведения экспертизы проверена обоснованность показателей проекта бюджета на основе расчетов, представленных в составе документов и материалов к проекту.

В представленном заключении используются для сравнения данные ожидаемого исполнения бюджета Рузского городского округа за 2018 год.

Параметры бюджета Рузского городского округа сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и нормативно-правовых актов Рузского городского округа.

Параметры бюджета Рузского городского округа на 2019 год характеризуются следующими показателями:

Доходы бюджета Рузского городского округа на 2019 год прогнозируются в сумме 1 857 429,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 277,0 тыс. рублей, расходы в сумме 1 929 845,8 тыс. рублей, дефицит бюджета Рузского городского округа в сумме 72 416,8 тыс. рублей.

В 2020 году прогнозируется объем доходов в сумме 1 858 337 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 608,0 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 1 861 998,0 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 303, тыс. рублей. Объем расходов бюджета Рузского городского округа на 2020 год прогнозируется в сумме 1 858 337,0 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 46 479,0 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 1 861 998,0 тыс. рублей, в том числе условно-утвержденные расходы в сумме 101 315,9 тыс. рублей.

Бюджеты на 2020 и 2021 годы сбалансированные.

Перечень утверждаемых в законопроекте доходов соответствует статьям 41, 42, 61¹, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормам Налогового кодекса Российской Федерации, основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Динамика доходов и расходов бюджета Рузского городского округа

тыс. рублей

Показатели	ожидаемое исполнение за 2018г.	Проект бюджета		
		2019 год	2020 год	2021 год
Доходы бюджета (тыс. рублей)	1 822 594,0	1 857 429,0	1 858 337	1 861 998,0
в процентах к предыдущему году	*			
Собственные доходы	1 624 833,0	1 854 152,0	1 855 729,0	1 860 695
Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	197 761,0	3 277,0	2 608,0	1 303,0

Показатели	ожидаемое исполнение за 2018г.	Проект бюджета		
		2019 год	2020 год	2021 год
Расходы бюджета (тыс. рублей)	1 860 158,8	1 929 845,8	1 858 337,0	1 861 998,0
в процентах к предыдущему году	*			
Дефицит(-) Профицит (+)	*	- 72 416,8	-	-
В процентах к доходам бюджета, без учета безвозмездных поступлений	*			

Прогноз параметров основных макроэкономических показателей социально-экономического развития Рузского городского округа на 2019 год разработан на основе анализа развития экономики района в 2016-2017 годах, ожидаемых итогов за 2018 год, а также с учетом сценарных условий социально-экономического развития Московской области на 2019-2021 годы.

Разработка прогноза социально-экономического развития и параметров прогноза на период до 2021 года осуществлялась по двум вариантам:

- по 1му варианту – базовому (пессимистическому), который предполагает сохранение инерционной динамики развития и исходит из относительно устойчивой комбинации внешних и внутренних условий социально-экономического развития Рузского городского округа;

- по 2му варианту – целевому (оптимистическому), который предполагает усиление инновационной и инвестиционной составляющих экономического роста и раскрытие потенциальных возможностей развития предприятий.

Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития Рузского городского округа на 2019 год и на плановый период до 2021 года (далее - Прогноз) характеризуются увеличением объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ собственными силами по промышленным видам деятельности, и увеличением создаваемых рабочих мест с 1 134 – в 2017 году, до 1 220 – в 2021 году.

В прогнозе учтены сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации, Московской области, анализ тенденций развития экономики Рузского городского округа, применены индексы-дефляторы цен, рекомендованные Министерством экономического развития Российской Федерации и индексы, сложившиеся по области и рекомендованные Министерством экономики и финансов Московской области.

На основании отраженных данных Прогноза СЭР в 2018 году экономика района характеризуется устойчивыми темпами роста промышленности, причем данная тенденция сохранится и в прогнозном периоде. Однако есть риски не достижения отдельных прогнозных показателей в промышленном производстве, привлечении инвестиций, а также по видам деятельности «Обрабатывающие производства».

Темп роста прогнозных значений 2019 года по объему отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по второму варианту по промышленным видам деятельности составляет 105,1% к аналогичному периоду прошлого года. Объем отгруженных товаров по промышленным видам деятельности ожидается в сумме 109 682,5 млн. рублей, в том числе по отрасли «Обрабатывающие производства» - 103 413,8 млн. рублей (темп роста – 105,2%).

Высокие темпы роста по-прежнему не прогнозируются из-за снижения спроса на продукцию, выпускаемую предприятием ООО «ЛГ Электроникс РУС» и его вспомогательными производствами, а также планируемом завершении модернизации производства на ЗАО «МКП» в 2020-2021 годах.

По отрасли «Добыча полезных ископаемых» в связи с проблемой землеотвода под разработку карьеров и отсутствием сырьевой базы испытывает проблемы ООО «ОКНСМ», в связи с чем уже в 2018 году ожидается снижение объемов производства на 28%. В прогнозном периоде не планируется увеличение объемов производства, и по первому варианту в 2019 году возможно также снижение объемов горнодобывающих работ.

Индекс объема производства продукции сельского хозяйства в Прогнозе социально-экономического развития представлен отдельно по видам продукции. Оценка объема производства продукции сельского хозяйства в суммовом выражении в целом по району за 2018 год и на плановый период до 2021 года в Прогнозе не представлена.

В натуральном выражении прогнозируется прирост объемов производства в 2019 году по сравнению с отчетным периодом 2017 года:

- водка – в 2,3 раза.

Значительный прирост:

- картофеля от 140,3% до 154,9%.

Менее значительный прирост:

- зерновых культур от 100,8% до 109,9%;
- производству овощей от 106,7% до 125,0%;
- скота и птицы от 102,9% до 104,4%;
- молоко от 100,0% до 106,3%.

КСП отмечает, по показателям «производство овощей» и «производство картофеля» по Прогнозу социально-экономического развития на плановый период с 2018 до 2020 года темп роста на 2018 год прогнозировался до 110,5% и до 109,5% соответственно. Ожидаемая оценка 2018 года составляет соответственно 99,4% и 84,9%.

В 2019 году планируется незначительный рост производства овощей за счет увеличения посевных площадей, а также незначительное увеличение объема производства скота, птицы и молока за счет развития крестьянско-фермерских хозяйств.

По виду деятельности «Строительство» объем работ в 2019 году прогнозируется в размере до 5 232,5 млн. рублей, что выше уровня ожидаемой оценки 2018 года (4 169,1 млн. рублей), индекс физического объема составляет от 117,5 до 119,50% к ожидаемым показателям за 2018 год (65,8%). К 2021 году прогнозируется незначительное увеличение объемов работ, выполненных собственными силами по данному виду деятельности до 4 765,0 млн. рублей.

Объем инвестиций в основной капитал в 2019 году за счет всех источников предполагается в сумме до 11 712,8 млн. рублей, что на уровне показателей 2017 года. Оценка вложения инвестиций 2018 года ожидается на уровне 11 430,4 млн. рублей. На плановый период большого притока инвестиций в основной капитал не ожидается, не значительное увеличение предполагается в связи с реализацией проектов: ЗАО «ТЕХНОАРМС» по строительству комплекса для производства фасадных бетонных панелей, плитки, технической модернизации молочного завода, строительство «Санатория «Пестово» ФТС России, строительства базы отдыха в д. Нововолково и некоторых других.

Среднемесячная номинальная заработная плата работников (по полному кругу) прогнозируется с ежегодным увеличением до 1,0% к предыдущему году, и предполагается в 2019 году до 45 041,3 рублей и к 2021 году – до 46 783,7 рублей.

Один из важнейших показателей развития муниципального образования – прибыль. Так, прибыль предприятий района за 2017 год составила сумму 10 539,2 млн. рублей. Оценка 2018 года – 10 893,0 млн. рублей. По прогнозу на 2019 год прибыль предприятий района может составить от 11 132,6 млн. рублей до 11 212,4 млн. рублей и в перспективе до 2021 года – до 12 089,9 млн. рублей.

2. Доходы проекта бюджета Рузского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы

Доходы бюджета городского округа на 2019 год предусмотрены в объеме 1 857 429,0 тыс. рублей, что на 34 835,0 тыс. рублей или на 1,9% больше ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год, в том числе:

- собственные доходы в сумме 1 854 152,0 тыс. рублей или 99,8% от общей суммы доходов (без учета субсидий и субвенций, которые поступят в процессе исполнения бюджета);
- безвозмездные поступления (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности) в сумме 3 277,0 тыс. рублей или 0,2%.

В составе собственных доходов бюджета городского округа на 2019 год предполагаются:

- налоговые доходы в сумме 1 472 687,0 тыс. рублей – 79,4% от собственных доходов или 79,3% от общей суммы доходов;
- неналоговые доходы в сумме 381 465,0 тыс. рублей – 20,6% от собственных доходов или 20,5% от общей суммы доходов.

Доходы бюджета городского округа на 2020 год предусмотрены в объеме 1 858 337,0 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы в сумме 1 855 729,0 тыс. рублей или 99,9 от общей суммы доходов (без учета субсидий и субвенций, которые поступят в процессе исполнения бюджета),
- безвозмездные поступления в сумме 2 608,0 тыс. рублей или 0,1%.

Доходы бюджета Рузского городского округа на 2021 год предусмотрены в объеме 1 861 998,0 тыс. рублей, в том числе:

- собственные доходы в сумме 1 860 695,0 тыс. рублей или 99,9% от общей суммы доходов (без учета субсидий и субвенций, которые поступят в процессе исполнения бюджета),
- безвозмездные поступления в сумме 1 303,0 тыс. рублей или 0,1%.

Налоговые доходы в 2019 году предусмотрены в сумме 1 472 687,0 тыс. рублей или 79,4% от собственных доходов.

Удельный вес доходов по группам от общей суммы налоговых доходов составляет:

- налог на доходы физических лиц – 47,4%;
- налоги на имущество – 36,2%;
- налоги на совокупный доход – 9,1%;
- акцизы – 6,5%;
- государственная пошлина – 0,8%.

Налог на доходы физических лиц в 2019 году в общем объеме налоговых доходов составляет 47,4% и прогнозируется в сумме 698 206,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений по данной статье доходов произведен исходя из фактических поступлений за 9 месяцев 2018 года с учетом оценки поступлений до конца года, а также темпа роста фонда заработной платы (103,8%), предусмотренной прогнозом социально-экономического развития по пессимистическому варианту.

Расчет произведен исходя из норматива зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа – 15%, а также дополнительного норматива – 19,4%.

Значительное увеличение поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа в суммовом выражении объясняется ростом заработной платы налогоплательщиков, а также с предоставлением дополнительного норматива отчислений НДФЛ в размере 19,4%, что выше дополнительного норматива на 2018 год - 12,4%.

КСП считает возможным согласиться с расчетами, произведенными Администратором доходов.

На 2020 год – 708 722,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 726 268,0 тыс. рублей.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (доходы от акцизов) являются источниками бюджетных ассигнований Дорожного фонда Рузского городского округа и предполагаются на 2019 год в общей сумме 96 065,0 тыс. рублей ежегодно или 6,5 % от суммы налоговых доходов. Прогноз поступлений акцизов в бюджет городского поселения на 2019 год выше ожидаемых поступлений 2018 года (71 899,0 тыс. рублей) на сумму 24 166,0 тыс. рублей или на 33,6%.

Увеличение суммы поступлений объясняется увеличением норматива отчислений с 0,3838% - в 2018 году, до 0,3964% - в 2019 году.

Суммы поступлений по данной статье доходов 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 Рузского городского округа, установленного (проектом) Законом о бюджете Московской области на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов в размере 0,3964%.

Налоги на совокупный доход:

на 2019 год предполагаются в общей сумме 134 568,0 тыс. рублей (9,1% от суммы налоговых доходов) или 99,9% от ожидаемого поступления за 2018 год (98 369,6 тыс. рублей), на 2020 год – 135 114,0 тыс. рублей (100,4% от прогноза предыдущего периода), на 2021 год – 118 858,0 тыс. рублей (88,0% от прогноза предыдущего периода), в том числе:

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, предусмотрен в сумме 82 886,0 тыс. рублей или 5,6% от суммы налоговых доходов. Прогноз поступлений на 2019 год рассчитан исходя из ожидаемого исполнения за 2018 год в размере 159 090,0 тыс. рублей с учетом индекса роста потребительских цен, предусмотренных Прогнозом социально-экономического развития на 2019 год, а также нормативом отчисления в бюджет городских округов в размере 50,0 процентов.

За 9 месяцев 2018 года поступления составили 62 920,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, представленной с проектом бюджета, прогнозные показатели на 2020 год составят 86 367,0 тыс. рублей и на 2021 год – 89 994,0 тыс. рублей.

- **Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** предусмотрен в сумме 30 892,0 тыс. рублей (2,1% от налоговых поступлений), что на 4 213,0 тыс. рублей или на 12,0% меньше ожидаемого исполнения за 2018 год (35 105,0 тыс. рублей).

В соответствии с методическими рекомендациями определения налогового потенциала сумма предусмотрена исходя из ожидаемой к уплате суммы ЕНВД в 2018 году с учетом корректирующего коэффициента, учитывающего динамику изменения налоговой базы – в размере 0,84.

2020 г. – 27 185,0 тыс. рублей;

2021 г. – 5 709,0 тыс. рублей – по сроку последнего платежа за 2020 год, поскольку с 01.01.2021 года данный налог будет отменен.

- **Единый сельскохозяйственный налог:** 2019г. - в сумме 2 977,0 тыс. рублей (0,2%) что в два раза меньше ожидаемого исполнения за 2018 год (69 192,7тыс. рублей).

Прогнозная сумма поступлений определена исходя из оценки исчисленного к уплате налога за 2017 год (4 509,0 тыс. рублей), расчетных налоговых поступлений на 2018 год с учетом индекса производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий по данным прогноза социально-экономического развития Московской области – 1,017, а также с учетом суммы уплаченных авансовых платежей в размере 1 609,0 тыс. рублей.

В 2019 году доходы по данной статье поступят как окончательный расчет по единому сельскохозяйственному налогу за 2018 год.

На плановый период 2020-2021 годов бюджетные назначения не предусмотрены, в связи с применением налоговой ставки 0 процентов для всех категорий налогоплательщиков.

- **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** на 2019г. предусмотрен в сумме 17 813,0 тыс. рублей (1,2 % от налоговых поступлений), что на 3 918,0 тыс. рублей или на 28,2% больше ожидаемого исполнения за 2018 год.

Прогнозные показатели определены исходя из фактического объема выданных патентов в 2018 году и ожидаемого поступления в сумме 13 895,0 тыс. рублей, с учетом индекса роста потребительских цен, предусмотренных Прогнозом социально-экономического развития на 2019 год - 104,2%, а также коэффициента роста выданных патентов на 2019 год – 1,23.

В бюджете района на 2020 год - предусмотрены поступления в сумме 21 562,0 тыс. рублей и на 2021 год – 23 155,0 тыс. рублей.

Основную долю доходов в 2019 году в общем объеме налоговых доходов составляют налоги на имущество – 532 938,0 тыс. рублей или 36,2%, или 101,3% к ожидаемым поступлениям 2018 года, (526 273,0 тыс. рублей).

из них:

- **налог на имущество физических лиц** на 2019 год предполагается в сумме 51 226,0 тыс. рублей (36,2% от суммы налоговых доходов) или 186,7% к плановым назначениям 2018 года (27 438,0тыс. рублей).

Прогнозируемая сумма определена по жилым домам и жилым помещениям, по объектам нежилого назначения исходя из суммы начисленного

налога за 2017 год с применением коэффициентов: учитывающего особенности исчисления налоговой базы (ст. 408 НК РФ), повышения кадастровой стоимости и собираемости налога, собираемости налога. Сумма дохода рассчитана исходя из налоговой ставки в размере 2%.

2020 г. – 53 813,0 тыс. рублей;

2021 г. – 59 276,0 тыс. рублей.

- **земельный налог** на 2019 год предполагается в сумме 481 712,0 тыс. рублей (32,7 % от суммы налоговых доходов) или на 8,2% ниже плановых назначений на 2018 год

Прогнозируемая сумма определена исходя из суммы начисленного налога в 2017 году для юридических лиц и для физических лиц с применением коэффициента экстраполяции (распространение установленных в прошлом тенденций на будущий период), коэффициент расчетного уровня переходящих платежей, собираемости налога, а также коэффициент, учитывающий снижение кадастровой оценки земель.

2020 г. – 470 056,0 тыс. рублей;

2021 г. – 473 938,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина на 2019 год предполагается в сумме 10 910,0 тыс. рублей (0,8% от суммы налоговых доходов) или 104,7% от ожидаемых поступлений 2018 года (10 424,0 тыс. рублей), в том числе:

- **Государственная пошлина по рассматриваемым делам в судах общей юрисдикции**, а также мировыми судьями (за исключением государственной пошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом РФ) в 2019 году предполагается к поступлению в доходную часть бюджета в сумме 10 810,0 тыс. рублей, что составляет 0,7% от суммы налоговых доходов.

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2019 год определен выше уровня плановых назначений на 2018 год на 4,2%.

На плановый период 2020-2021г.г. предполагаются поступления:

2020г. - 10 793,0 тыс. рублей;

2021г. – 11 009,0 тыс. рублей.

- **Государственная пошлина за выдачу разрешения на распространение наружной рекламы** на 2019 год и на плановый период 2020-2021г.г. в сумме 100,0 тыс. рублей определена администратором доходов (менее 0,01% от общей суммы доходов бюджета района).

Прогноз поступлений государственной пошлины на 2019 год определен на уровне ожидаемых поступлений 2018 года.

На плановый период 2020-2021г.г. предполагаются поступления в сумме 50,0 тыс. рублей ежегодно.

Неналоговые доходы в 2019 году предусмотрены в сумме 381 465,0 тыс. рублей или 20,6% от собственных доходов, от общей суммы доходов бюджета района – 20,5%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются в 2019 году в размере 148 711,0 тыс. рублей (39,0% от суммы неналоговых доходов), что составляет 110,1% от ожидаемых поступлений до конца 2018 года (135 074,0 тыс. рублей).

На плановый период 2020-2021 годы поступления предусмотрены в сумме 148 791,0 тыс. рублей ежегодно, из которых:

- **Доходы от перечисления части прибыли**, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий,

созданных муниципальными районами, в проекте бюджета района не предусмотрены.

По данным МРИ ФНС № 21 по Московской области в Рузском муниципальном районе зарегистрированы три унитарных предприятия, учредителями которых является муниципальное образование «Рузский муниципальный район»: МУП «Благоустройство», МУП ГП Тучково, МУП «Рузская типография».

МУП «Благоустройство» ведет хозяйственную деятельность, своевременно представляет «нулевую» отчетность в налоговый орган по упрощенной системе налогообложения.

МУП ГП Тучково не ведет хозяйственную деятельность. Последнюю финансовую отчетность представлял в налоговый орган за 2017 год.

МУП «Рузская типография» хозяйственную деятельность осуществляла до 2018 года. В текущем году в налоговый орган предоставляются «нулевые» отчеты.

- Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности.

Проектом бюджета на 2019 год доходы в виде дивидендов по акциям Рузского городского округа не предусмотрены, поскольку ОАО «РСК» и ОАО «КИК» предприятия убыточные.

ОАО «РСК» не ведет хозяйственную деятельность на протяжении ряда лет, в налоговый орган предоставляются «нулевые» отчеты.

ОАО «КИК» не ведет хозяйственную деятельность на протяжении ряда лет, в налоговый орган предоставляются «нулевые» отчеты.

- Сумма арендной платы за земли, находящиеся в государственной собственности, до разграничения собственности на землю и поступления от продажи права, на заключение договоров аренды указанных земельных участков, запланирована в размере 113 654,0 тыс. рублей ежегодно на уровне плановых назначений 2018 года, что составляет 29,8% от суммы неналоговых доходов 2019 года.

Согласно пояснительной записке, представленной к проекту бюджета, сумма поступлений по данной статье доходов предусмотрена администратором доходов исходя из начисленных платежей по арендной плате согласно заключенным договорам аренды.

За 9 месяцев текущего года доходы по данной статье поступили в сумме 71 986,2 тыс. рублей.

Поступление денежных средств от погашения суммы задолженности за прошлые годы не предусмотрено.

- Доходы от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю предусмотрены на 2019 год и плановый период 2020-2021г.г. в сумме 3 200,0 тыс. рублей ежегодно исходя из объема действующих договоров аренды (0,8 % от суммы неналоговых доходов).

На 2018 год предполагалось получение дохода по данной статье также в сумме 3 200,0 тыс. рублей, фактически в бюджет района арендная плата за 9 месяцев поступила в сумме 1 524,5 тыс. рублей.

КСП отмечает, что до 2018 года в муниципальной собственности муниципального образования имелись два земельных участка площадью:

- земельный участок площадью 16 га – арендатор ООО «Кластер». По состоянию на 01.10.2018 года сумма непогашенной задолженности составляет по

- земельный участок площадью 16 га – арендатор ООО «Кластер». По состоянию на 01.10.2018 года сумма непогашенной задолженности составляет по данным Управления 11 821,4 тыс. рублей. Для проведения процедуры расторжения договора аренды Управлением направлена претензия в адрес арендатора.

- земельный участок площадью 160 га в аренду не предоставлен.

По данным Управления земельно-имущественных отношений с 2018 года (после реорганизации района в округ) в муниципальной собственности значатся 270 земельных участков, из которых 69 участков общей площадью 66,0 га предоставлены в аренду, в том числе: 1 вышеуказанный участок площадью 16 га, 7 участков под объекты жилищно-коммунального хозяйства, 1 – под строительство магазина, 1 - под производство изделий из древесины, 1 – под производство сельскохозяйственной продукции и 58 участков предоставлены одному юридическому лицу ООО «Монолог Проект» для малоэтажного жилищного строительства. Годовая стоимость арендной платы по данным участкам составляет 11 434,1 тыс. рублей.

Таким образом, доходы от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю в бюджете на 2019 год должны быть предусмотрены в сумме 11 434,1 тыс. рублей.

Расхождение в сумме 8 234,1 тыс. рублей требует дополнительного уточнения в сторону увеличения доходной части бюджета района.

- **Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении** органов местного самоуправления составляют 507,0 тыс. рублей ежегодно (0,1 % от суммы неналоговых доходов), что на уровне плановых назначений 2018 года. За 9 месяцев текущего года поступления составили 787,1 тыс. рублей или 155,2% к плановым назначениям (основная часть поступлений составила сумму арендной платы помещений здания администрации Рузского городского округа).

Значительное перевыполнение плановых назначений связано с тем, что в течение 2018 года заключены новые договоры аренды с ФГУП «Почта России», а также с АО «Банк Финсервис» на размещение банкоматов в помещениях, ранее принадлежащие поселениям, входящим в состав Рузского муниципального района.

Согласно пояснительной записке сумма доходов, планируемая к получению в 2019 году, рассчитана исходя из заключенных договоров аренды.

Однако по данным Управления земельно-имущественных отношений планируется получить доход по данной статье в размере 729,6 тыс. рублей.

КСИ считает необходимым использовать имеющиеся резервы пополнения доходной части бюджета и уточнить сумму доходов по данной статье в сторону увеличения на 222,6 тыс. рублей.

- **Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа**, предусмотрены на 2019 год – 17 235,0 тыс. рублей (4,5 % от суммы неналоговых доходов) или на 1,4% ниже уровня прогнозных назначений бюджета 2018 года (17 470,0 тыс. рублей). За 9 месяцев 2018 года поступления в бюджет составили 12 221,7 тыс. рублей или 70,0% от плановых назначений.

Согласно пояснительной записке расчет произведен с учетом заключенных договоров аренды нежилых помещений, принадлежащих Рузскому городскому округу на праве собственности и которые составляют казну Рузского городского округа.

Однако, по данным Управления земельно-имущественных отношений планируется получить доход в 2019 году по данной статье в размере 18 765,4 тыс. рублей.

КСП считает необходимым использовать имеющиеся резервы пополнения доходной части бюджета и уточнить сумму доходов по данной статье в сторону увеличения на 1 530,4 тыс. рублей.

При сохранении базовой ставки арендной платы в плановом периоде 2020-2021г.г. предполагаются поступления также в сумме 17 235,0 тыс. рублей ежегодно.

- **Прочие поступления от использования имущества (плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций)** на 2019 год – 1 920,0 тыс. рублей (0,5% от суммы неналоговых доходов).

Расчет произведен администратором доходов исходя из количества заключенных договоров. В настоящее время действует 29 договоров на общую годовую сумму платы - 2 262,0 тыс. рублей. С учетом размещения арендаторами социальной рекламы, сумма доходов бюджета составит 1 920,0 тыс. рублей.

Ранее предоставленные сведения администратором доходов о количестве действующих договоров недостоверны (37 договоров).

По состоянию на 01.10.2018г. в бюджет поступило 1 916,7 тыс. рублей или 61,8% от плановых назначений (3100,0 тыс. руб.).

По данным администратора доходов (МАУ «Издательский дом «Подмосковье-запад») по состоянию на 01.10.2018 года имеется задолженность Рекламораспространителей перед бюджетом по договорам за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в сумме 930,4 тыс. рублей.

На плановый период 2020-2021 годы поступления предусмотрены в сумме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно.

- **Прочие поступления от использования имущества (плата за наем муниципального жилья)** в сумме 12 195,0 тыс. рублей, которая подлежит взносу в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов.

Согласно пояснительной записке расчет произведен, исходя из площади муниципального жилого фонда 112 045 кв. м., а также ставки платы за наем в размере 9,07 за 1 кв.м. жилой площади, в соответствии с Постановлением правительства Московской области от 03.10.2017г. № 826/36 «О минимальном размере взноса на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов на 2019 год».

Расчет доходов бюджета по данной статье на 2018 год производился исходя из площади муниципального жилого фонда в количестве 136 694 кв. м., что на 24 649 кв. м. больше, чем в расчете на 2019 год.

На запрос КСП заместителю Главы Рузского городского округа Казакову А.В. о необходимости обоснования представленных в финансовое управление данных о площади в количестве 112 045 кв. м. для расчета платы за наем муниципального жилья сообщается, что по состоянию на 01.07.2018г. площадь муниципального жилого фонда, включенного в региональную программу капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов составляет 109 735,2 кв.м. и по состоянию на 01.10.2018 (с учетом вновь принятых и списанных объектов - 107 767,4 кв.метров.

Таким образом, Администрацией предоставлены недостоверные сведения для формирования доходной части бюджета по количеству предоставляемого в наем муниципального жилья.

За 9 месяцев 2018 года исполнение по данной статье дохода составило 4 460,2 тыс. рублей или 30,0 % от плановых назначений, при том, что в течение всего 2018 года, начиная с проекта бюджета на 2018 год и плановый период КСП обращала внимание Администрации, что работа в этом направлении не ведется.

По данным Управления земельно-имущественных отношений количество площади муниципального жилого фонда по состоянию на 01.07.2018г. – 165 130,2, из которых в наем было сдано 109 735,2 кв. м., и на 01.10.2018г. – 164 831,3 кв. м. (из них аварийный жилой фонд – 1 272,0 кв. м.), из которых в наем сдано 107 767,4 кв. м. Следовательно, более 50 000,0 кв. м. жилых помещений не предоставляются в наем, исходя из которых возможно начислить дополнительную сумму платы за наем муниципального жилья для перечисления региональному оператору (фонд капитального ремонта) для проведения капитальных ремонтов общего имущества в многоквартирных домах.

Таким образом, ввиду отсутствия взаимосвязи между структурными подразделениями Администрации, муниципальное имущество используется не рационально.

КСП считает необходимым уточнить сумму доходов по данной статье в сторону уменьшения на 466,0 тыс. рублей.

На плановый период 2020-2021 годы поступления предусмотрены также в сумме 12 195,0 тыс. рублей ежегодно.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) предусмотрены в сумме 446,0 тыс. рублей, что составляет 0,1% от суммы неналоговых доходов или в 30 раз ниже поступлений текущего года.

Ожидаемое исполнение 2018года составляет 14 000,0 тыс. рублей. По данной статье отражены суммы поступлений задолженности по решению суда от ООО «ЕФН – Экотехпром - мусоросжигающий завод №3». В 2018 году расчет по оплате задолженности будет полностью осуществлен.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2019 – 2021 годы, размер указанных платежей определен исходя из оценки поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в консолидированный бюджет за 9 месяцев и ожидаемого исполнения 2018 года в консолидированный бюджет Московской области с учетом норматива зачислений в местный бюджет – 55%.

На плановый период 2020-2021г.г. предполагаются поступления в сумме 463,0 тыс. рублей и 481,0 тыс. рублей соответственно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства в проекте бюджета поселения на 2019 год и на плановый период 2020-2021г.г. предусмотрены в размере 1 670,0 тыс. рублей ежегодно. В бюджете 2018 года такие доходы предусмотрены в сумме 120,0 тыс. рублей, фактически за 9 месяцев поступило 927,6 тыс. рублей. Соответственно прогнозные назначения составляют 180,0% от фактических поступлений по состоянию на 01.10.2018 года. Доходы предусмотрены от оказания платных услуг МКУ «Многофункциональный центр» Рузского городского округа.

На плановый период 2020-2021г.г. также предполагаются поступления в сумме 1 670,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества на 2019 год – 319,0 тыс. рублей (менее 0,01 % от суммы неналоговых доходов).

Доходы предусмотрены от компенсации платы за коммунальные услуги на основании выставленных счетов на оплату.

За 9 месяцев текущего года доходы получены от оказания платных услуг в сумме 249,4 тыс. рублей от плановых назначений в размере 414,0 тыс. рублей.

На плановый период 2020-2021г.г. предполагаются поступления в сумме 338,0 тыс. рублей и 358,0 тыс. рублей соответственно.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2019 год планируется в сумме 39 767,0 тыс. рублей, что составляет 10,4% от суммы неналоговых доходов, что на 1,8% ниже ожидаемых поступлений 2018 года, том числе:

- **Доходы от реализации имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2019 год предусмотрен в сумме – 9 767,0 тыс. рублей (2,6 % от суммы неналоговых доходов).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2019 – 2021 годы размер указанных поступлений – это объем ожидаемых средств от поступлений рассроченных платежей по приватизированному имуществу в 2015-2018годах.

Прогнозный план приватизации на 2019 год в соответствии с бюджетным процессом Рузского городского округа не утвержден и к проекту бюджета не представлен.

Управлением земельно-имущественных отношений администрации Рузского городского округа в КСП представлен проект Прогнозного плана приватизации на 2019 год и плановый период 2020-2022 года, в соответствии с которым сумма доходов по данной статье составляет 9 579,3 тыс. руб., в том числе сумма рассроченных платежей за ранее реализованное имущество – 9 155,9 тыс. руб. и сумма предполагаемой выгоды от реализации нежилого помещения в 2019 году – 423,4 тыс. рублей.

Вместе с тем в Прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2018 год решением Совета депутатов от 28.11.2018 года внесены изменения по включению в план продажи дополнительных жилых зданий и помещений с предполагаемой суммой выгоды в размере 5 767,6 тыс. руб., в том числе по преимущественному праву выкупа арендуемых помещений – 3 548,0 тыс. рублей. А именно помещение в п. Тучково стоимостью 550,0 тыс. руб., с суммой рассроченных платежей на 2019 год – 110,0 тыс. руб. и помещение г. Руза стоимостью 2 998,0 тыс. руб. с суммой рассроченных платежей на 2019 год – 600,0 тыс. рублей.

Другие объекты, включенные в план приватизации, предполагаются к реализации на основании аукционов.

Таким образом, доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2019 год можно предусмотреть в размере 9 865,9 тыс. рублей (9 155,9+110,0+600,0).

КСП считает возможным использовать имеющиеся резервы пополнения доходной части бюджета и уточнить сумму доходов по данной статье в сторону увеличения на 98,9 тыс. рублей.

На плановый период доходы предусмотрены:

2020 г. – 8 891,0 тыс. рублей;

2021 г. – 2 726,0 тыс. рублей.

- **Поступления от продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена на 2019 год и плановый период 2020-

2021г.г. планируются в сумме 30 000,0 тыс. рублей ежегодно (7,9 % от суммы неналоговых доходов).

Расчет произведен исходя из планируемого поступления средств от продажи земельных участков по данным управления землепользования.

Прогнозируемая сумма доходов предусмотрена на уровне плановых назначений 2018 года. Необходимо отметить, что плановые назначения 2018 года по состоянию на 01.10.18 г. исполнены на 74,1%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в составе неналоговых доходов проектом бюджета предусмотрены в размере 188 352,0 тыс. рублей (49,4 % от суммы неналоговых доходов) или 109,5% от суммы штрафов, предусмотренных в бюджете Рузского городского округа на 2018 год.

Сумма плановых назначений по данной статье определена исходя из оценки данных доходов главных администраторов доходов бюджета.

На плановый период 2020-2021г.г. предполагаются поступления в сумме 188 357,0 тыс. рублей и 188 367,0 тыс. рублей соответственно.

Прочие неналоговые доходы на 2019 год и на плановый период 2020-2021г.г. запланированы в сумме 2 200,0 тыс. рублей (0,6% от суммы неналоговых доходов) или 115,8% от суммы ожидаемых поступлений в доход района и бюджеты поселений (1 900,0 тыс. рублей).

Прогнозируемая сумма определена исходя из ожидаемых доходов по договорам на размещение нестационарных торговых объектов и платы компенсационной стоимости вырубаемых деревьев и кустарников на территории Рузского городского округа.

Безвозмездные поступления (дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности) на 2019 год и на плановый период 2020-2021г.г. в бюджете городского округа составляет сумму 3 277,0 тыс. рублей, что на 194 484,0 тыс. рублей или в 60 раз меньше уровня плановых назначений 2018 года (197 761,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления на плановый период 2020-2021 годов в бюджете городского округа составят сумму 2 608,0 тыс. руб. и 1 303,0 тыс. руб. соответственно.

Субсидии, Субвенции, Иные межбюджетные трансферты на 2019 год и на плановый период 2020-2021г.г. в проекте бюджета Рузского городского округа не отражены. Иные межбюджетные трансферты проектом бюджета Московской области подлежат распределению между муниципальными образованиями Московской области путем внесения изменений в Закон о бюджете Московской области на 2019 год.

По состоянию на 22.11.2018года проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» для Рузского городского округа предусмотрены:

субсидии в сумме 6 097,5тыс. рублей, из них:

компенсация транспортных расходов по доставке продуктов в сельскую местность – 249,0 тыс. рублей, подвоз учащихся к месту учебы – 2 506,0 тыс. руб. и приобретение музыкальных инструментов для детских дошкольных учреждений городского округа – в сумме 3 342,5 тыс. рублей.

субвенции в общей сумме 1 197 881,0 тыс. рублей, из них:

- компенсация питания в школах отдельным категориям учащихся – 33 732,0 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение государственных гарантий по предоставлению бесплатного получения дошкольного, общего и среднего образования – 1 006 426,0 тыс. рублей;
- компенсация родительской платы за детский сад – 30 284,0 тыс. рублей;
- отдельным категориям граждан на оплату жилых помещений и коммунальных услуг – 52 850,0 тыс. рублей;
- по временному хранению архивных документов – 5 370,0 тыс. рублей;
- на приобретение жилья для детей-сирот – 33 205,0 тыс. рублей;
- исполнение полномочий Московской области в области земельных отношений – 12 118,0 тыс. рублей;
- на дополнительное питание беременным женщинам и кормящим матерям – 12 388,0 тыс. рублей;
- и другие.

4. Расходы проекта бюджета Рузского городского округа на 2019 год и плановый период на 2020-2021 годов

Формирование расходов бюджета Рузского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в соответствии с расходными обязательствами согласно статьям 86, 87 БК РФ и полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными за городским округом статьями 16 и 16.1 Федерального закона Российской Федерации от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Раздел подраздел	Наименование	Ожидаемое исполнение 2018 года	Проект бюджета на 2019 год	плановый период		Изменение 2019 к 2018	
				2020 год	2021 год	сумма	%
				7	8	10	11
0100	Общегосударственные вопросы	296933,4	411348,0	358477,4	387970,1	114414,6	38,5
0200	Национальная оборона	1867,9	1870,0	2300,0	1860,0	2,1	0,1
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11155,7	14255,2	13712,9	14112,7	3099,5	27,8
0400	Национальная экономика	174486,8	131753,0	126824,0	128698,0	-42733,8	-24,5
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	524841,5	460544,8	444416,2	336687,9	-64296,7	-12,3
0600	Охрана окружающей среды	360,7	708,4	708,4	708,4	347,7	96,4
0700	Образование	463876,0	486987,3	445246,3	458385,4	26111,3	5,0
0800	Культура, кинематография	231114,8	258353,8	258133,8	270068,5	27239,0	11,8
1000	Социальная политика	20522,7	28282,5	27472,0	27472,0	7759,8	37,8
1100	Физическая культура и спорт	117354,8	107329,8	106121,0	106295,0	-10025,0	-8,5
1200	Средства массовой	16037,5	16370,1	16370,1	16380,3	332,6	2,1

	информации						
1300	Обслуживание муниципального долга	1607,0	12042,9	12075,9	12042,9	10435,9	7,5 раз
	условно-утвержденные расходы			46479,0	101315,9		
	Итого:	1860158,8	1929845,8	1858337,0	1861997,1	69687,0	3,7

Показатели расходной части бюджета городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов характеризуются следующими данными:
(тыс. рублей.)

Показатели	Проект бюджета		
	2019 год	2020 год	2021 год
Общий объем расходов бюджета городского округа	1 929 845,8	1 858 337,0	1 861 998,0
Общий объем расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение)	1 926 568,8	1 855 729,0	1 860 695
условно-утвержденные расходы		46 479,0	101 315,9
%	-	2,5	5,5

Удельный вес условно утверждаемых расходов, нераспределенных по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов (распределение которых будет производиться к началу каждого года планового периода 2020 и 2021 годов) в общем объеме расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) в 2020 году составит 2,5 %, в 2021 году – 5,5%, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные расходы проекта бюджета позволяют создать резерв не только на случай непредвиденного сокращения доходов, который в очередном бюджетном цикле может быть использован субъектами бюджетного планирования для принятия новых расходных обязательств, но и для перераспределения в пользу приоритетных направлений и проектов, в том числе – обеспечивающих решение поставленных в «майских» указах Президента Российской Федерации задач.

Расходы бюджета Рузского городского округа в 2019 году, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год, увеличатся на 69 326,3 тыс. рублей или на 3,7 % и составят 1 929 845,8 тыс. рублей. Объем прогнозируемых на 2020-2021 годы бюджетных обязательств Рузского городского округа – 1 858 337,0 тыс. рублей и 1 861 998,0 тыс. рублей, соответственно.

По разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Наибольшие из них в 2019 году по отношению к 2018 году в процентном выражении установлены по разделу по разделу «Национальная экономика» - сокращение расходов на 24,5% и по разделу «Обслуживание муниципального долга» - увеличение расходов в 7,5 раз, что в существенной мере не оказало влияния на структуру основных расходов бюджета Рузского городского округа.

Основной объем бюджетных ассигнований Рузского городского округа в 2019 году запланирован по разделам «Образование» – 25,2% (в 2018 году – 25%) «Общегосударственные вопросы» – 21,3% (16%), «Жилищно-коммунальное

хозяйство» – 23,9% (28,3%), «Культура, кинематография» - 13,4% (12,5%), данные о планируемых ассигнованиях по всем разделам классификации расходов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Ожидаемое исп. за 2018 год	Проект на 2019 год	Изменение (+/-)	
			сумма	в %
Всего:	1 860 158,8	1 929 845,8	+69687	+3,7
Общегосударственные вопросы	296 933,4	411 348	+114 414,6	+38,5
Национальная оборона	1 867,9	1 870	+2,1	+0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 155,7	14 255,2	+3 099,5	+27,8
Национальная экономика	174 486,8	131 753	-42 733,8	-24,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	524 841,5	460 544,8	-64 296,7	-12,3
Охрана окружающей среды	360,7	708,4	+347,7	+96,4
Образование	463 876	486 987,3	+23 111,3	+5,0
Культура, кинематография	231 114,8	258 353,8	+27 239,0	+11,8
Социальная политика	20 522,7	28 282,5	+7 759,8	+37,8
Физическая культура и спорт	117 354,8	107 329,8	-10 025,0	-8,5
Средства массовой информации	16 037,5	16 370,1	+332,6	+2,1
Обслуживание муниципального долга	1 607	12 042,9	+10 435,9	+649,4

В основу концепции Проекта бюджета заложена преемственность политики Рузского городского округа по развитию образования, социальной поддержки жителей Рузского городского округа, развитию транспортной системы и дорожной инфраструктуры, обеспечение гарантий населению округа по предоставлению услуг исходя из принципов адресности и нуждаемости, для чего в проекте бюджета заложены соответствующие ассигнования.

По видам расходов основной объем расходных обязательств Рузского городского округа в 2019 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» (600) – 53,9%, «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (200) – 18,7%, «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, Органами управления государственным внебюджетными фондам» (100) – 12,5%, «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»(300) – 1,5%, «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (400) – 9,1%, «Обслуживание муниципального долга» (700) - 0,6% и «Иные бюджетные ассигнования» (800) – 3,8%.

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов представлено в таблице:

(тыс. рублей.)

Код	Наименование вида расходов	Проект на 2019 год	Уд. вес
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций гос. (муниципальными) органами, казенными учреждениями, Органами управления гос. внебюджетными фондами	240 320	12,5
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	360 231,9	18,7

300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	28 180,6	1,5
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	176 419,6	9,1
500	Межбюджетные трансферты	-	-
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 039 458,5	53,9
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	12 042,9	0,6
800	Иные бюджетные ассигнования	73 192,2	3,8
Итого:		1 929 845,7	100

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2019 год планируются в объеме 1 841 686,5 тыс. рублей, на 2020 год – 1 745 066,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1 675 123,4 тыс. рублей или 95,4%, 96,4% и 95,2% общего объема расходов бюджета, соответственно без учета нераспределенных расходов в плановом периоде.

Принимаемые бюджетные ассигнования по реализации муниципальных программ в 2019 году будут исполнять 5 главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), из которых 78% всех расходов муниципальных программ предусмотрены Администрации Рузского городского округа – 1 436 146,0 тыс. рублей (18 муниципальных программ), Управлению образования – 386 495,8 тыс. рублей (5 муниципальных программ), Финансовое управление – 18 292,6 тыс. рублей (3 муниципальных программы), Совет депутатов Рузского городского округа – 233,4 тыс. рублей (2 муниципальных программы), Контрольно-счетная палата – 518,7 тыс. рублей (2 муниципальных программы).

На осуществление непрограммных направлений деятельности, к которым отнесены не включенные в муниципальные программы направления деятельности по осуществлению полномочий органами местного самоуправления Рузского городского округа, определенным Уставом района.

В общем объеме расходов на 2019-2021 годы бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 4,6%, 3,6% и 4,8%, соответственно.

За счет непрограммных направлений деятельности частично финансируется Контрольно-счетная палата и Совет Депутатов Рузского городского округа в общей сумме 8 307,4 тыс. рублей.

В числе непрограммных расходов Проекта бюджета предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение в 2019 году следующих обязательств: на исполнение долговых обязательств (обслуживание муниципального долга) в сумме 12 042,9 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов – 5 000,0 тыс. рублей, на оплату членских взносов в Совет муниципальных образований – 209,0 тыс. рублей, на софинансирование мероприятий по участию в областных программах – 62 600,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО). Ассигнования будут направлены на социальные выплаты отдельным категориям нуждающихся в защите граждан.

Соответствующие денежные выплаты в 2019-2021 годах планируется предоставлять из бюджета Рузского городского округа ежегодно в общей сумме 2 232,0 тыс. рублей, что на 36,5 тыс. рублей или на 1,7% превысит общий объем ПНО, утвержденных бюджетом Рузского муниципального района на 2018 год

(2 195,5 тыс. рублей), а по сравнению с 2017 годом увеличение составит 21,7% (1 834,4 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств, что соответствует статье 74¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ расходной части проекта бюджета проведен на основании представленного распределения расходов бюджета Рузского городского округа по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации, что позволило объективно оценить направление выделяемых ассигнований по каждой сфере, в том числе в разрезе ГРБС.

По разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** запланированы расходы на 2019 год в сумме 411 348,0 тыс. рублей, что соответствует 21,3% от общей суммы расходов бюджета Рузского городского округа с увеличением к бюджетным ассигнованиям ожидаемого исполнения 2018г. на 115 000,0 тыс. рублей (на 38,6%).

Проектом бюджета в 2019-2021 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований на которые приведены в таблице:

Наименование	2019г	Плановый период		Удельный вес в 2019г., %
		2020	2021	
1	2	3	4	5
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	335 231,6	303 761,3	314 454,3	81,5
Муниципальное управление	260 101,1	230 412,7	243 341,6	63,2
Безопасность	4 235,3	2 849,3	2 849,3	1,0
Социальная поддержка граждан	500,0	500,0	500,0	0,1
Развитие предпринимательства	6 075,7	6 075,7	6 075,7	1,5
Газификация территории	3 200,0	2 800,0	3 200,0	0,8
Управление имуществом и земельными ресурсами	9 111,8	9 111,8	9 203,2	2,2
Развитие институтов гражданского общества и реализации молодежной политики	300,0	300,0	313,8	0,1
Цифровой округ	51 707,7	51 711,8	48970,7	12,6
НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ	76 116,4	54 716,1	73 515,8	18,5
Итого по разделу	411 348,0	358 477,4	387970,1	100,0

Основной объем бюджетных ассигнований 63,2% планируется на реализацию расходов в области муниципального управления.

Непрограммные расходы в 2019 году планируются в сумме 76 116,4 тыс. рублей, что составит 18,5% от общей суммы расходов по разделу.

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»** проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 2 134,7 тыс. рублей. Общий объем расходов по данному подразделу на 2020 - 2021 годы ежегодно составляет 2 134,7 тыс. рублей на уровне 2019 года.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов**

муниципальных образований» проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 4 916,8 тыс. рублей. Общий объем расходов по данному подразделу на 2020 - 2021 годы ежегодно составляет 4 916,8 тыс. рублей, то есть на уровне 2019 года.

Основную часть бюджетных ассигнований по указанному разделу составляют расходы по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», направленные на содержание органов местного самоуправления (29,6% к сумме общегосударственных расходов).

Проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований в размере 121 445,9 тыс. рублей. Общий объем расходов по данному подразделу на 2020 - 2021 годы ежегодно составляет 106 338,3 тыс. рублей и 113 573,7 соответственно.

В указанный подраздел включены расходы в части оплаты труда сотрудников Администрации Рузского городского округа.

По подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» проектом бюджета на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 19 847,9 тыс. рублей. Расходные обязательства по данному подразделу на 2019 год по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года увеличены на 727,8 тыс. рублей или на 3,8 %, том числе на содержание:

- Финансового Управления Администрации Рузского городского округа – 16 447,3 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемому исполнению 1 013,3 тыс. рублей;

- Контрольно-счетной палаты Рузского городского округа – 3 909,3 тыс. рублей, что ниже уровня расходов ожидаемого исполнения 2018 года – на 234,5 тыс. рублей.

Общий объем расходов по данному подразделу на 2020-2021 годы составляет ежегодно 19 847,6 тыс. рублей и 19 847,3 тыс. рублей соответственно.

Подразделом **0111** «Резервные фонды» предусмотрены средства резервного фонда администрации в 2019-2021 годах по 1 000,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе для финансирования непредвиденных расходов в сумме по 500,0 тыс. рублей ежегодно, а также на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно. Бюджетные ассигнования, предусматриваемые проектом бюджета на финансирование указанных расходов, сформированы на основании статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Рузском городском округе, и соответствуют объему расходов, установленному бюджетом Рузского городского округа в 2019 году и в плановом периоде 2020-2021 годы.

По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» проектом бюджета предлагается выделение бюджетных ассигнований на 2019 год в общей сумме 262 002,7 тыс. рублей.

По указанному подразделу проект бюджета предусматривает распределение расходов по ведомственным и подведомственным получателям в следующих размерах:

- МКУ «Центр закупок РМР» - 6 075,7 тыс. рублей на обеспечение деятельности учреждения;

- МКУ «Многофункциональный центр» – 51 707,7 на обеспечение деятельности и приобретения объектов, относящихся к основным средствам;
- МБУ «Центр по обеспечению хозяйственной деятельности органов местного самоуправления» - ассигнования в виде субсидии на выполнение муниципального задания – 75 248,4 тыс. рублей;
 - Проведение ремонтных работ, приобретение оборудования (стеллажей) для архивохранилища, содержание штатной единицы – 9 142,8 тыс. рублей;
 - Создание безбарьерной среды в здании МФЦ и его территориально обособленных структурных подразделениях – 500,0 тыс. рублей.
 - Техническое обслуживание газопроводов на территории Рузского городского округа в сумме 2 700,0 тыс. рублей.
 - Обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 35 936,7 тыс. рублей.
 - МКУ «Управление капитального строительства» - 8 500,0 тыс. рублей.
 - Обеспечение мероприятий по содержанию муниципальной казны – 3 086,2 тыс. рублей (в том числе оценка недвижимости, инвентаризация, а также признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности Рузского городского округа).
 - Арендная плата за пользование имуществом (МФЦ) – 7 926,0 тыс. рублей;
 - Проведение мероприятий органами местного самоуправления – 300,0 тыс. рублей.
 - Внепрограммные расходы на 2019 год – 76 116,4 тыс. рублей, в том числе резерв для обеспечения софинансирования в целях участия в областных программах – 62 600,0 тыс. рублей.

Общая предельная штатная численность работников органов местного самоуправления, принятая к финансовому обеспечению в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов, согласно информации к проекту бюджета составляет 162 штатных единиц, из них муниципальных служащих – 85 штатных единиц, кроме того 77 работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, содержащихся за счет средств бюджета Рузского городского округа.

Общий объем расходов на фонд оплаты труда органов местного самоуправления без учета начислений в 2019 году исчислен в сумме 91 822,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов по подразделу 0100 в 2020-2021 годах составит 358 477,4 тыс. рублей и 389 970,0 тыс. рублей соответственно.

По разделу **0200 «Национальная оборона»** проектом бюджета предлагаются бюджетные ассигнования в 2019 году в сумме 1 870,0 тыс. рублей, которые по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года уменьшены на 2,1 тыс. рублей или на 0,1%.

Расходы планируются для реализации муниципальной программы «Безопасность Рузского городского округа» в части выполнения следующих основных мероприятий:

- обеспечение мобилизационной подготовки работников и организация и ведение секретного делопроизводства в администрации Рузского городского округа.

В 2020-2021 годах данные средства планируются в сумме 2 300,0 тыс. рублей и 1 860,0 тыс. рублей соответственно.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** проектом бюджета предлагаются расходные обязательства в размере 14 255,2 тыс. рублей, которые по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года увеличены на 3 099,5 тыс. рублей или на 21,8 %.

По данному подразделу в 2020-2021 годах расходы запланированы в сумме 13 712,9 тыс. рублей и 14 112,7 тыс. рублей соответственно.

По подразделу **0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»** проектом бюджета предлагается объем расходных обязательств в размере 12 053,9 тыс. рублей, что выше расходов ожидаемого исполнения за 2018 год на 2 693,3 тыс. рублей. Рост расходов связан с планированием расходных обязательств на подпрограмму «Обеспечение пожарной безопасности» - 2112,0 тыс. рублей (чистка прудов, опашка территории). На содержание единой дежурной диспетчерской службы (ЕДДС) предусмотрены ассигнования в размере 9 276,9 тыс. рублей или на 83,7 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения за 2018 год.

По подразделу **0314 «Другие вопросы национальной безопасности и правоохранительной деятельности»** запланированы бюджетные ассигнования в рамках муниципальной программы «Безопасность Рузского городского округа» в размере 2 201,3 тыс. рублей, в том числе на:

- приобретение инженерно-технических сооружений, обеспечивающих контроль доступа для мест проведения массовых мероприятий (рамочные металлодетектеры) в сумме 200,0 тыс. рублей;
- обслуживание систем видеонаблюдения, установленных на территории городского округа в сумме 200,0 тыс. рублей;
- обслуживание сервера и поддержание в исправном состоянии системы оперативного управления «Безопасный регион» в сумме 601,3 тыс. рублей;
- установка системы видеонаблюдения на строящейся газовой котельной в пос. Тучково – 1 000,0 тыс. рублей;
- материальное стимулирование народных дружинников – 200,0 тыс. рублей.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** динамика расходов бюджета Рузского городского округа по проекту бюджета на 2019 год и ожидаемому исполнению на 2018 год приведена в следующей таблице.

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета за 2018г	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение от 2018 г.	
			сумма	%
1	2	3	4	5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	174 486,8	131 753,0	- 42 733,8	-24,5
Транспорт	56 897,9	-	- 56 897,9	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	88 109,6	97 900,0	+ 9 790,4	+ 11,2
Связь и информатика	10 155,2	14 025,6	+ 3 870,4	+38,2
Другие вопросы в области национальной экономики	19 324,1	19 827,4	+ 503,3	+2,6

(тыс. рублей.)

Объем расходов, предусмотренный проектом бюджета по данному разделу, предлагается утвердить в сумме 131 753,0 тыс. рублей или с уменьшением на 24,5% от ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год. Удельный вес расходов по разделу **0400** в общем объеме расходов, предусмотренных проектом бюджета, составит 6,8%.

Уменьшение ассигнований предусматривается только по подразделу **0408** «Транспорт», в связи с предоставлением из бюджета Московской области субсидии на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в размере 99% при долевом участии Рузского городского округа – 1%.

Наименование	2019г	Плановый период		Удельный вес в 2019г., %
		2020	2021	
1	2	3	4	5
Итого по разделу:	131753,0	126 824,0	128 698,0	*
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	131753,0	126824,0	128698,0	100,0
Развитие транспортной системы	97900,0	96900,0	96900,0	74,3
Муниципальное управление	1195,0	200,0	200,0	0,9
Развитие предпринимательства	8539,0	7919,0	9228,0	6,5
Управление имуществом и земельными ресурсами	2413,8	2303,8	2303,8	1,8
Цифровой округ	13785,6	13785,6	13785,6	10,5
Культура	7919,6	5 715,6	6280,6	6,0
НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ	0	0	0	100,0

Все расходы по разделу предполагаются в рамках муниципальных программ, 74,3% из которых запланированы на развитие транспортной системы Рузского городского округа.

По подразделу **0409** «Дорожное хозяйство» ассигнования предусмотрены Администрации Рузского городского округа в сумме 97 900,0 тыс. рублей на ремонт и содержание дорог и объектов дорожного хозяйства, развитие транспортной инфраструктуры, что на 9 790,4 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения за 2018 год.

По подразделу «Дорожное хозяйство» запланированы к исполнению такие мероприятия как:

- ремонт дорог общего пользования местного значения в сумме 40 500,0 тыс. рублей;
- проведение экспертизы выполненного ремонта – 1 000,0 тыс. рублей;
- содержание дорог общего пользования местного значения и объектов дорожного хозяйства в сумме 45 000,0 тыс. рублей;
- выполнение работ по устройству подъездов с щебеночным покрытием к земельным участкам, выделенным многодетным семьям Рузского городского округа в сумме 2 000,0 тыс. рублей;
- проведение ремонтных работ подвесных мостов в сумме 5 000,0 тыс. рублей
- проведение экспертизы технического состояния подвесных мостов подвесных мостов в сумме 2 500,0 тыс. рублей;
- установка дорожных знаков, светофоров, ямочный ремонт и т.д.. – 1 900,0 тыс. рублей.

Анализ структуры расходов показывает, что на «Связь и информатику» (подраздел **0410**) проектом бюджета в 2019 году предусмотрены ассигнования в сумме 14 025,6 тыс. рублей, что на 3 870,4 тыс. рублей или на 38,2% больше ожидаемого уровня 2018 года.

Увеличение уровня расходов обусловлено тем, что в проекте бюджета 2019 года включены расходы по развитию и обеспечению функционирования базовой информационно-технологической инфраструктуры органов местного самоуправления городского округа.

В рамках муниципальной программы «Цифровой округ» по данному разделу предусмотрены следующие мероприятия:

- обеспечение установки, настройки, технического обслуживания и ремонта компьютерного и сетевого оборудования, оргтехники 5 517,5 тыс. рублей;

- Приобретение прав использования на рабочих местах работников ОМСУ прикладного программного обеспечения, включая специализированные программные продукты, а также обновления к ним и права доступа к справочным и информационным банкам данных в сумме 6 931,8 тыс. рублей;

- Обеспечение защиты информационно-технологической и телекоммуникационной инфраструктуры и информации в ИС в сумме 1 202,0 тыс. рублей;

Увеличение ассигнований предусматривается по подразделу **0412** «Другие вопросы в области национальной экономики». По данному подразделу проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 19 827,4 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2018 года на 2,6% или в абсолютной величине на 503,3 тыс. рублей. В составе вышеуказанных ассигнований по подразделу **0412** предусмотрены средства:

- На создание условий по развитию туризма в Рузском городском округе – в сумме 7 919,6 тыс. рублей, в том числе:

- Рузский краеведческий музей в сумме 6 362,6 тыс. рублей (обеспечение деятельности учреждения; мониторинг туристских ресурсов и объектов туристической индустрии; проведение мероприятий, приобретение сувенирной продукции "Руза город исторический").

- На развитие рынка туристских услуг на территории Рузского городского округа и создание благоприятных условий для развития внутреннего и въездного туризма в сумме – 1 573,0 тыс. рублей (оплата взносов за участие в Российских и международных туристических выставках, форумах; проведение информационных туров в Рузском городском округе; издание информационных буклетов/флаеров "Туристские событийные мероприятия Рузского городского округа", в т.ч. баннеры и др. полиграфическая продукция; сопровождение информационного туристического сайта; проведение туристских информационных маршрутов "Рузский городской округ").

КСП отмечает, что согласно статье 16.1 Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» Рузский городской округ имеет право на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа, в частности на «создание условий для развития туризма». Однако на 2019 год Рузский городской округ подпадает под бюджетные ограничения в соответствии с пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ, вследствие чего устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением

вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления Рузский городской округ не вправе.

Для функционирования муниципального казенного учреждения «Центр по развитию инвестиционной деятельности и оказанию поддержки субъектам МСП предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 8 539,0 тыс. рублей.

Также в составе ассигнований по подразделу 0412 предусмотрены средства на:

- организацию лекторских и образовательных услуг при проведении мероприятий для субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 406,0 тыс. рублей;

- арендную плату за пользование имуществом при проведении лекторских и образовательных услуг – 100,0 тыс. рублей;

- разработка нормативов градостроительного проектирования – 955,0 тыс. рублей;

- частичную компенсацию субъектам малого и среднего предпринимательства затрат, связанных с приобретением оборудования в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- ведение претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендной плате на земельные участки и имущество – 350,0 тыс. рублей;

- осуществление муниципального земельного контроля - в сумме 200,0 тыс. рублей;

- выполнение геодезических процедур по предоставлению земельных участков многодетным семьям – 550,0 тыс. рублей.

По разделу **0500 “Жилищно-коммунальное хозяйство”** динамика расходов бюджета Рузского городского округа по проекту бюджета на 2019 год и ожидаемому исполнению на 2018 год приведена в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета за 2018	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение	
			сумма	%
1	2	3	4	5
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	524 841,5	460 544,8	- 64 296,7	-12,2
Жилищное хозяйство	55 551,5	155 797,6	+ 100 246,1	в 1,8 раза
Коммунальное хозяйство	66 239,9	45 563,0	- 20 676,9	- 31,2
Благоустройство	403 050,1	259 184,2	- 143 865,9	- 35,7

Общий объем ассигнований по разделу **0500 “Жилищно-коммунальное хозяйство”** на 2019 год предусмотрен в размере 460 544,8 тыс. рублей, что на 64 296,7 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения за 2018 год. Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета составляет 23,9%, (ожидаемое исполнение 2018 года – 28,2%). В 2020 году предусмотрены расходы в сумме 444 416,2 тыс. рублей со снижением к 2019 году на 16 128,6 тыс. рублей или на 3,5%, в 2021 году в сумме 336 687,9 тыс. рублей со снижением к предыдущему году на 107 728,3 тыс. рублей или на 24,3%.

Проектом бюджета по данному разделу в 2019-2021 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации шести муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	2019г	Плановый период		Удельный вес в 2019г., %
		2020	2021	
1	2	3	4	5
Итого по разделу:	460 544,8	444416,2	336687,9	*
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	460 544,8	444616,2	336687,9	100
Жилище	140 102,6	137811,1	44396,5	30,4
Формирование современной городской среды	245 333,1	237959,0	258631,5	53,3
Развитие инженерно-коммунальной инфраструктуры и энергосбережения	25 100,0	27600,0	11000,0	5,5
Газификация населенных пунктов	11 300,0	10000,0	0	2,5
Предпринимательство	17 807,1	15687,1	18159,9	3,9
Развитие образования	5 443,0	-	-	1,2
Развитие культуры	3 720,0	-	-	0,8
Охрана окружающей среды	11 739,0	15359,0	4500,0	2,5
НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ	0	0	0	0

Основная часть расходов предусмотрена на муниципальную программу «Формирование современной городской среды» - 53,3%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** на 2019 год ассигнования предусмотрены в сумме 155 797,6 тыс. рублей, а на плановый период 2020 год – 154 006,1 и на 2021г. – 63 523,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования в 2019 году планируются в 1,8 раза выше ожидаемого исполнения за 2018 год (55 551,5 тыс. рублей).

Увеличение расходов по данному подразделу связано с тем, что в 2019 году и на плановый период 2020-2021 годы планируется приобретение квартир с целью переселения граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 137 356,6 тыс. рублей, 134 759,1 тыс. рублей и 41 344,5 тыс. рублей соответственно.

Кроме того, анализ структуры расходов по подразделу 0501 показывает, что данные расходы предусматривают также выполнение следующих мероприятий:

- в рамках муниципальной программы «Жилище» планируется снос аварийных зданий в сумме 2 500,0 тыс. рублей;
- проведение оценки рыночной стоимости объектов недвижимости – 246,0 тыс. рублей;
- проведение технической экспертизы муниципальных жилых домов в сумме 500,0 тыс. рублей;
- имущественный взнос в Фонд капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов в сумме 12 195,0 тыс. рублей;
- капитальный ремонт муниципального жилого фонда в сумме 2 500,0 тыс. рублей;
- установка индивидуальных приборов учета в муниципальных квартирах в сумме 500,0 тыс. рублей.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** на 2019 год предусмотрены ассигнования в размере 45 563,0 тыс. рублей, что на 20 676,9 тыс. рублей или на 31,3% меньше ожидаемого исполнения за 2018 год.

Проектом бюджета запланировано выполнение следующих мероприятий:

- разработка проектно-сметной документации для строительства трассы бытовой канализации и трассы ливневой канализации для общеобразовательных

учреждений – 2 443,0 тыс. рублей и для дома культуры в д. Нестерово – 1 560,0 тыс. рублей;

- технологическое присоединение для общеобразовательных учреждений – 3 000, тыс. рублей и дома культуры в д. Нестерово – 2 160,0 тыс. рублей;

- Приобретение, монтаж и ввод в эксплуатацию станции водоочистки на артскважинах в д. Покровское и ДОХБ в сумме 2 300,0 тыс. рублей;

- Поставка и монтаж модульных очистных сооружений в д. Полушкино и д/г Дружба 6 600,0 тыс. рублей;

- Проектно-изыскательские работы для строительства котельной в Тучково, ул. Лебедецов в сумме 8 700,0 тыс. рублей;

- Проведение работ по устранению аварийных ситуаций на бесхозных объектах коммунального назначения в сумме 1 000,0 тыс. рублей;

- Газификация населенных пунктов, МКД и муниципальных жилых домов в сумме 11 300,0 тыс. рублей;

- Реконструкция существующих станций катодной защиты в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

В 2020 по подразделу предусмотрены расходы в сумме 37 600 тыс. рублей с уменьшением к 2019 году на 28 639,9 тыс. рублей и на 2021 год предусмотрены расходы в сумме 11 000,0 тыс. рублей.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** предусмотрено на 2019 год финансирование в объеме 259 184,2 тыс. рублей, на 2020 год 252 810,1 тыс. рублей и на 2021 год 262 164,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на 2019 год запланированы ниже ожидаемого исполнения за 2018 год на 143 865,9 тыс. рублей.

Проектом бюджета запланировано выполнение следующих мероприятий:

- Развитие похоронного дела в Рузском городском округе в сумме 17 807,1 тыс. рублей, в том числе функционирование на территории городского округа муниципального казенного учреждения в сфере погребения и похоронного дела в сумме 9 187,1 тыс. рублей и приведение кладбищ городского округа в соответствие с Порядком деятельности общественных кладбищ и крематориев на территории Московской области в сумме 8 620,0 тыс. рублей;

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» предусмотрено финансирование мероприятий на сумму 229 638,1 тыс. рублей, в том числе:

- устройство игровых площадок, ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий, содержание и уборка дворовых территорий, содержание мемориального комплекса «Вечный огонь», содержание и ремонт питьевых колодцев в сумме 54 033,6 тыс. рублей;

- уличное освещение населенных пунктов – 39 300,0 тыс. рублей;

- установка и содержание контейнерных площадок – 1 500,0 тыс. рублей;

- устройство ливневой канализации, организация субботников, установка информационных стендов, очистка прудов и оформление населенных пунктов к праздничным мероприятиям в сумме 3 448,0 тыс. рублей;

- на функционирование МБУ «Благоустройство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме – 129 856,5 тыс. рублей, в том числе на оплату труда – 100 401,0 тыс. рублей, приобретение ГСМ, материальных запасов и основных средств – 21 723,9 тыс. рублей

- ликвидация несанкционированных свалок, навалов мусора в местах массового отдыха, на береговой полосе водоемов общего пользования, а также на

территории, прилегающей к населенным пунктам и СНТ вдоль зон отдыха и автодорог – 3 000,0 тыс. рублей;

- контроль за состоянием полигона Аннино и рекультивация полигонов ТКО (ТБО) – 8 739,0 тыс. рублей.

Раздел **0600 «Охрана окружающей среды»**

Ассигнования по разделу «Охрана окружающей среды» предусмотрены в бюджете Рузского городского округа на 2019 год в сумме 708,4 тыс. рублей, что на 96,4% больше ожидаемого исполнения за 2018 год. В 2020-2021 годах расходы предусмотрены на уровне 2019 года в сумме 708,4 тыс. рублей.

Данные расходы планируются на исполнение муниципальной программы Рузского городского округа «Охрана окружающей среды», в т.ч. санитарно-химические исследования атмосферного воздуха и воды, очистка дна и укрепление берегов водных объектов.

Раздел **0700 «Образование»** предусматривает расходы на реализацию приоритетных направлений государственной политики в области образования, молодежной политики и оздоровления детей в 2019 году в сумме 486 987,3 тыс. рублей, с ростом к уровню ожидаемого исполнения 2018 года на 23 111,3 тыс. рублей или на 5,0%.

В 2020 году в сумме 444 416,2 тыс. рублей, в 2021 году 336 687,9 тыс. рублей.

Основные ассигнования на 2019 год запланированы на субсидирование муниципальных учреждений: общеобразовательные школы, в том числе и школы-интернаты (129 481,3 тыс. рублей), дошкольные образовательные учреждения (232 753,4 тыс. рублей), учреждения дополнительного образования детей (96 207,0 тыс. рублей), молодежная политика и оздоровление детей (7 925,9 тыс. рублей).

В общем объеме расходов бюджета Рузского городского округа расходы по данному разделу в 2019 году составят 25,2%. Расходы бюджета Рузского городского округа по разделу «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год осуществляют 5 распорядителей бюджетных средств:

- Финансовое Управление – по повышению квалификации муниципальных служащих 206,1 тыс. рублей;
- Совет депутатов Рузского городского округа – 30,0 тыс. рублей на организацию работы по повышению квалификации муниципальных служащих;
- Контрольно-счетная палата Рузского городского округа – 40,0 тыс. рублей на организацию работы по повышению квалификации муниципальных служащих;
- Администрация Рузского городского округа, (4 подведомственных получателя – Рузская, Тучковская и Дороховская детские школы искусств, МАУ «Молодежный центр») – 100 518,2 тыс. рублей, в том числе повышение квалификации работников муниципальных учреждений и муниципальных служащих – 1 079,8 тыс. рублей.

Управление образования Администрации Рузского городского округа (подведомственных получателей – 50, из них: 26 дошкольных образовательных учреждения, 20 школ, 2 школы-интернаты, Центр детского творчества, Учебно-методический центр) – 386 495,8 тыс. рублей.

Проектом бюджета по данному разделу в 2019-2021 годах предусматриваются расходы на финансовое обеспечение реализации двенадцати

муниципальных программ Рузского городского округа, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

Наименование	2019г	Плановый период		Удельный вес в 2019г., %
		2020	2021	
1	2	3	4	5
Итого по разделу:	486 987,3	445 246,3	458385,4	100
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	486 987,3	445 246,3	458385,4	100
Социальная поддержка граждан	2 700,0	2700,0	2700,0	0,6
Развитие образования и воспитание	454 306,6	414612,9	427642,3	93,3
Муниципальное управление	556,1	556,1	556,1	0,1
Безопасность	21 250,5	18973,2	18973,2	4,4
Развитие предпринимательства	45,0	65,0	65,0	Значение менее 0.1
Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения	130,0	140,0	140,0	Значение менее 0.1
Развитие культуры	498,8	498,8	498,8	0,1
Цифровой округ	60,0	60,0	60,0	Значение менее 0.1
Развитие институтов гражданского общества и реализация молодежной политики	6 980,8	6980,8	7090,5	1,4
Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления	36,0	36,0	36,0	0,01
Формирование современной городской среды	-	200,0	200,0	-
Развитие транспортной системы	423,5	423,5	423,5	0,1
НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ	0	0	0	0

В 2019 году наибольший удельный вес в расходах 93,3% в рамках муниципальных программ приходится на муниципальную программу «Развитие образования и воспитание в Рузском городском округе».

Структура раздела «Образование» представлена следующими подразделами:

Бюджетные ассигнования по подразделу **0701** «Дошкольное образование» проектом бюджета на 2019 год предусмотрены в сумме 232 753,4 тыс. рублей, что на 58 198,9 тыс. рублей выше уровня ожидаемого исполнения 2018 года (174 554,5 тыс. рублей) или на 33,4%. В 2020 году планируются расходы в сумме 186 066,6 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 192 547,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0702** «Общее образование» проектом бюджета на 2019 год предусмотрены в сумме 136 931,3 тыс. рублей. Ассигнования в 2019 году уменьшились на 34 178,1 тыс. рублей или на 20% по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год (171 109,4 тыс. рублей). На 2020 и 2021 годы планируются расходы в сумме 140 931,9 тыс. рублей и 147 320,2 тыс. рублей.

По подразделу **0703** «Дополнительное образование детей» предусмотрены ассигнования в объеме 96 207,0 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год (92 763,2 тыс. рублей) бюджетные ассигнования уменьшились на 3 443,8 тыс. рублей или на 3,8%. В 2020 году планируются расходы в сумме 96 598,6 тыс. рублей, в 2021 году на уровне 2020 года – 96 735,1 тыс. рублей.

По подразделу **0705** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» предусмотрены ассигнования в 2019 году в объеме 1 355,9 тыс. рублей, в 2020-2021 годах 1 555,9 тыс. рублей.

По подразделу **0707** «Молодежная политика и оздоровление детей» предусмотрены ассигнования в 2019г. в объеме 7 925,9 тыс. рублей, в том числе на функционирование МАУ «Молодежный центр» - 6 450,8 тыс. рублей, что на 3 045,0 тыс. рублей или на 17,8% ниже ожидаемого исполнения по МАУ «Молодежный центр» (9 645,6 тыс. рублей).

На 2020-2021 годы предусмотрены ассигнования в сумме 7 886,9 тыс. рублей и 7 996,6 тыс. рублей соответственно.

По подразделу **0709** «Другие вопросы в области образования» проектом бюджета в 2019 году предусмотрены ассигнования в объеме 11 813,8 тыс. рублей, с увеличением к уровню ожидаемого исполнения 2018 года (10 970,9 тыс. рублей) на 842,9 тыс. рублей или на 7,7%. В 2020-2021 годах планируются расходы в сумме 12 206,4 тыс. рублей и 12 230,6 тыс. рублей.

Раздел **0800 «Культура, кинематография»** проектом бюджета на 2019 год предусмотрены ассигнования в сумме 258 353,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение функций бюджетных учреждений увеличены в 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета Рузского городского округа на 2018 год (231 114,8 тыс. рублей) на 27 239,0 тыс. рублей или на 11,8%. В 2020 году предусмотрены ассигнования в сумме 258 133,8 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 270 068,5 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета Рузского городского округа на 2019 год расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации составят 13,4%.

Финансирование раздела планируется в 2019-2021 годах в рамках четырех муниципальных программ, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

Наименование	2019г	Плановый период		Удельный вес в 2019г., %
		2020	2021	
1	2	3	4	5
Итого по разделу:	258 353,8	258 133,8	270 068,5	100
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	258 353,8	258 133,8	270 068,5	100
Социальная поддержка граждан	1 622,0	1600	1600	0,6
Безопасность	5 576,2	5 699,7	5 608,3	2,2
Развитие культуры	251 091,7	250834,1	262860,2	97,2
Формирование современной городской среды	63,9	-	-	-
НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ	0	0	0	0

Расходы бюджета Рузского городского округа по разделу «Культура, кинематография, средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год осуществляет 1 главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Рузского городского округа (подведомственных получателей – 5, из них: Комитет по культуре, музей краеведческий, Централизованная библиотечная система, Централизованная клубная система, ПКиО Городок.

Бюджетные ассигнования по подразделу **0801** «Культура» в 2019 году в сумме 251 360,2 тыс. рублей составят 97,2% в объеме расходов раздела. По сравнению с ожидаемым исполнением предыдущего года (225 038,3 тыс. рублей)

ассигнования вырастут на 26 321,9 тыс. рублей или на 11,7%. В 2020 году предусмотрены ассигнования в сумме 251 140,2 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 262 753,6 тыс. рублей.

В 2019 году по данному подразделу запланированы следующие расходы:

- Развитие музейного дела и народных художественных промыслов – 17 294,5 тыс. рублей
- Развитие парков культуры и отдыха 5 292,2 тыс. рублей;
- организация библиотечного обслуживания населения на территории Рузского городского округа в сумме 75 975,8 тыс. рублей;
- Организация культурно - досуговой работы – 144 937,6 тыс. рублей;
- Профилактика преступлений и иных правонарушений – 3 594,2 тыс. рублей (приобретение и монтаж систем видеонаблюдения в учреждения культуры, установка и обслуживание кнопок тревожной сигнализации и реагирования на их сигналы в муниципальных учреждениях, обеспечение пропускного и внутриобъектного режимов и осуществление контроля);

По подразделу **0804** «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» бюджетные ассигнования на 2019-2020 годы предусмотрены в сумме 6 993,6 тыс. рублей ежегодно, предусмотрены ассигнования на содержание аппарата Комитета по культуре, что больше ожидаемого исполнения 2018 года на 917,1 тыс. рублей или на 15,1%. На 2021 год ассигнования предусмотрены в сумме 7 314,9 тыс. рублей

По разделу **1000** «Социальная политика» бюджетные ассигнования предусматриваются на 2019 год в сумме 28 282,5 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению 2018 года (20 522,7 тыс. рублей) на 11 543,6 тыс. рублей или на 57%. В структуре расходов бюджета Рузского городского округа на 2019 год расходы на социальную политику составят 1,7 %.

Финансирование раздела планируется в 2019-2021 годах в рамках пяти муниципальных программ и непрограммных расходов, объемы бюджетных ассигнований приведены в таблице:

Наименование	2019г	Плановый период		Удельн.вес в 2019г., %
		2020	2021	
		1	2	3
Итого по разделу:	28 282,5	27 472,0	27 472,0	*
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	28 282,5	27472	27472,0	100
Социальная поддержка граждан	2 233,9	2233,9	2233,9	7,9
Развитие институтов гражданского общества и реализация молодежной политики	100	100	100	0,4
Развитие сельского хозяйства	4 557,3	4557,3	4557,3	16,1
Жилище	6 891,3	6080,8	6080,8	24,4
Муниципальное управление	14500,0	14500,0	14500,0	51,3
НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ	0	0	0	0

По подразделу **1001** «Пенсионное обеспечение» предусмотрены бюджетные ассигнования на расходные обязательства Рузского городского округа по выплате пенсии за выслугу лет лицам, занимавшим и замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Рузского городского округа и ушедшим на пенсионное обеспечение из органов местного самоуправления Рузского городского округа. Расходы на 2019-2021 годы запланированы в размере 14 500,0 тыс. рублей ежегодно и по сравнению с

ожидаемым исполнением за 2018 год (12 700,0 тыс. рублей) увеличатся на 1 800,0 тыс. рублей или на 14,2%.

По подразделу **1003** «Социальное обеспечение населения» прогнозируемые расходы в 2019 году увеличатся в сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года (7 822,7 тыс. рублей) на 5 959,8 тыс. рублей или на 76,2 % и составят 13 782,5 тыс. рублей.

В 2019 году по данному подразделу запланированы следующие расходы:

- предоставление компенсации оплаты жилья и коммунальных услуг инвалидам и ветеранам Великой Отечественной войны в сумме 252,0 тыс. рублей;
- предоставление ежемесячной компенсации врачам государственных учреждений здравоохранения Московской области, расположенных на территории Рузского городского округа за наем жилых помещений в сумме 1 980,0 тыс. рублей;
- обеспечение жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих в сельской местности – 1 657,2 тыс. рублей;
- обеспечение жилыми помещениями молодых семей – 6 890,5 тыс. рублей;

Кроме того, социальные выплаты молодым семьям и молодым специалистам, проживающих и работающих в сельской местности – 4 557,3 тыс. рублей.

КСП обращает внимание, что расходное обязательство по предоставлению компенсации оплаты жилья и коммунальных услуг инвалидам и ветеранам Великой Отечественной войны предусмотрены в проекте бюджета в соответствии с пунктом 5 статьи 20 Федерального Закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в соответствии с которыми органы местного самоуправления вправе устанавливать за счет средств бюджета муниципального образования (за исключением финансовых средств, передаваемых местному бюджету на осуществление целевых расходов) дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для отдельных категорий граждан вне зависимости от наличия в федеральных законах положений, устанавливающих указанное право. Однако в 2019 году Рузский городской округ подпадает под ограничения в соответствии с пунктом 4 статьи 136 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в муниципальных образованиях, которые не имеют годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет (вследствие преобразования Рузского муниципального района в Рузский городской округ в 2017 году).

На плановый период 2020-2021 годы по разделу 1000 «Социальная политика» предусмотрены ассигнования в сумме 12 972,0 тыс. рублей ежегодно.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 107 329,8 тыс. рублей, что ниже расходов ожидаемого исполнения 2018 года (117 354,8 тыс. рублей) на 10 025,0 тыс. рублей или на 8,5%. В плановом периоде на 2020-2021 годы предусмотрены ассигнования в сумме 106 121,0 тыс. рублей 106 295,9 тыс. рублей.

Раздел «Физическая культура и спорт» в проекте бюджета формируется из расходов на исполнение двух муниципальных программ.

Основная часть расходов по разделу финансируется на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения в Рузском муниципальном районе» - 99,7% от общего объема расходов по разделу.

Предполагаемое финансирование муниципальных программ по направлениям представлено в таблице:

Наименование	2019г	Плановый период		Удельный вес в 2019г., %
		2020	2021	
		1	2	3
Итого по разделу:	107 329,8	106 121,0	106 295,0	*
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	107 329,8	106 121,0	106 295,0	100
Безопасность	364,2	364,2	364,2	0,3
Развитие физической культуры и спорта	106965,6	105756,8	105931,7	99,7
НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ	0	0	0	0

По подразделу **1101** «Физическая культура» в 2019 году предусмотрены ассигнования в сумме 39 595,9 тыс. рублей на функционирование МБУ РГО «Спортивная школа РУЗА»;

По подразделу **1102** «Массовый спорт» в 2019 году предусмотрены ассигнования в сумме 60 091,0 тыс. рублей на функционирование МБУ физической культуры и спорта «Волковское» Рузского городского округа», в который вошли все спортивные учреждения, находящиеся на территории Рузского городского округа.

В подразделе **1105** «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» в 2019 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 7 462,9 тыс. рублей, в том числе на обеспечение финансовой деятельности Комитета по физической культуре и спорту.

По разделу **1200** «Средства массовой информации» проектом бюджета предусмотрены ассигнования в сумме 16 370,1 тыс. рублей. Увеличение расходов планируется в сумме 332,6 тыс. рублей к ожидаемому исполнению 2018 года (16 037,5 тыс. рублей) или на 2,1%.

Наименование	2019г	Плановый период		Удельный вес в 2019г., %
		2020	2021	
		1	2	3
Итого по разделу:	16 370,1	16 370,1	16 380,3	*
ВСЕГО НА МУН. ПРОГРАММЫ:	16 370,1	16 370,1	16 380,3	100
Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Рузского городского округа	16 366,9	16366,9	16377,1	100
Безопасность	3,2	3,2	3,2	Значение менее 0,1
НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ	0	0	0	0

По подразделу **1201** «Телевидение и радиовещание» на исполнение расходных обязательств в 2019 году в сумме 5 164,1 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год на 1 449,4 тыс. рублей, в 2020 и 2021 годах предусмотрены ассигнования 5 164,1 тыс. рублей и 5 174,3 тыс. рублей, из них на информирование населения о деятельности органов местного самоуправления путем распространения (вещания) радиопрограммы и телепередач предусмотрены ассигнования в сумме 1 485,3 тыс. рублей.

По подразделу **1202** «Периодическая печать и издательства» на исполнение расходных обязательств в 2019 году в сумме 9 240,8 тыс. рублей, что на 1 109,9 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2018 года, на 2020 и 2021 годы предусмотрены ассигнования на уровне 2019 года – 9 240,8 тыс. рублей, из них ассигнования на информирование населения о деятельности органов местного

самоуправления Рузского городского округа, опубликование нормативно-правовых актов по вопросам местного самоуправления в газетах предусмотрены в сумме 6 134,6 тыс. рублей.

По подразделу **1204** "Другие вопросы в области массовой информации" предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год в сумме 1 965,2 тыс. рублей, что на 6,9 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения за 2018 год (1972,1 тыс. рублей), на 2020 и 2021 годы предусмотрены ассигнования на уровне 2019 года – 1 965,2 тыс. рублей.

По данному разделу (1200) вся сумма финансирования 16 370,1 тыс. рублей предусмотрена Администрации Рузского городского округа, в том числе на публикацию в печатных и электронных средствах – 5 371,0 тыс. рублей и на финансирование деятельности МАУ «Издательский дом «Подмосковье-Запад» в сумме 10 999,1 тыс. рублей.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** в целях погашения процентных платежей по ранее полученным кредитам от кредитных организаций по подразделу **1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** проектом бюджета предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году в сумме 12 042,9 тыс. рублей, что больше уровня ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год на 10 435,9 тыс. рублей или в 6,5 раз. В 2020 году расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в сумме 12 075,9 тыс. рублей, а в 2021 - на уровне 2019 года – 12 042,9 тыс. рублей.

Всю сумму расходов раздела составляют процентные платежи по муниципальному долгу.

5. Муниципальные программы

Проектом бюджета Рузского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены расходы на исполнение муниципальных программ Рузского городского округа (далее – МП), а также расходы по непрограммным направлениям деятельности (приложения № 8 и 13).

Количество и объемы финансирования муниципальных программ по годам

Наименование	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
1	2	3	4	5
Количество муниципальных программ, шт.	19	19	19	19
Объем финансирования муниципальных программ по проекту бюджета, тыс. рублей	4229515,9	1841 686,5	1745066,0	1675123,4
Доля муниципальных программ в общих расходах бюджета, %	98,9	95,4	93,9	90,0

Постановлением Администрации Рузского городского округа от 03.11.2017г. № 2479 утвержден перечень из 19-ти муниципальных программ РГО, подлежащих исполнению в 2018-2022 годах. В соответствии с Проектом Решения о бюджете расходы из бюджета Рузского городского округа на реализацию муниципальных программ на 2019 год планируются в объеме 1 841 686,5 тыс. рублей, в плановом периоде: на 2020 год – 1 745 066,0 тыс. рублей, на 2021 год –

1 675 123,4 тыс. рублей, или 95,4%, 93,9% и 90,0% общего объема расходов, соответственно.

В проекте бюджета отражен объем финансирования на выполнение муниципальных программ на плановый период исключительно из бюджета Рузского городского округа. Данные по расходам на 2018 год в вышеприведенной таблице отражены из бюджетов различных уровней согласно сводной бюджетной росписи в общей сумме 4 229 515,9 тыс. рублей, в том числе финансирование на выполнение мероприятий из бюджета Рузского городского округа утверждено бюджетом городского округа и предусмотрено в сумме 2 060 561,1 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 2018 годом, проектом бюджета на 2019 год объем финансирования на выполнение мероприятий муниципальных программ ниже на 218 874,6 тыс. руб. или на 10,6%.

Перечень муниципальных программ на 2019 год

№	Наименование муниципальной программы	Объем финансирования, предусмотренный			Удельный вес в общих расходах на МП
		Программой из всех источников на 2018-2022г.г.	паспортом программы в 2019 году из бюджета округа	проектом бюджета в 2019 году из бюджета округа	
1	2	3	4	5	6
1	Развитие образования и воспитание в Рузском городском округе	7 937 265,4	398 432,0	459 749,6	25,0
2	Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения в Рузском городском округе	584 543,8	110 197,0	107 095,6	5,8
3	Развитие культуры Рузского городского округа	1 403 537,9	266 006,0	263 230,1	14,3
4	Социальная поддержка граждан Рузского городского округа	437 644,6	7 000,0	7 055,9	0,4
5	Развитие сельского хозяйства Рузского городского округа	186 295,0	4 901,9	4 557,3	0,2
6	Предпринимательство Рузского городского округа	335 187,2	27 690,0	32 466,8	1,8
7	Безопасность Рузского городского округа	127 861,1	20 350,0	46 554,6	2,5
8	Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры Рузского городского округа	490 159,4	28 600,0	26 100,0	1,4
9	Жилище	1 146 462,5	132 836,0	146 993,9	8,0
10	Развитие транспортной системы Рузского городского округа	872 470,0	134 000,0	98 323,5	5,3
11	Формирование современной городской среды	2 065 022,2	245 308,8	245 397,0	13,3
12	Муниципальное управление	1 223 988,3	235 102,6	276 352,2	15,0
13	Охрана окружающей среды в Рузском городском округе	296 960,1	17 947,4	12 447,4	0,7
14	Газификация населенных пунктов Рузского городского округа	38 400,0	12 800,0	14 500,0	0,8
15	Развитие системы информирования населения о деятельности органов	89 662,5	17 904,5	16 402,9	0,9

	местного самоуправления				
16	Управление имуществом и земельными ресурсами Рузского городского округа	41 284,0	5 500,0	11 525,6	0,6
17	Развитие институтов гражданского общества и реализации молодежной политики в Рузском городском округе	48 641,5	9 600,0	7 380,8	0,4
18	Борьба с борщевиком Сосновского	63 732,0	1 500,0	0,0	0,0
19	Цифровой округ	291 963,7	56 639,5	65 553,3	3,6
	Итого	17 681 081,2	1 732 315,7	1 841 686,5	100,0

Таким образом, наибольший удельный вес в общем объеме финансирования на муниципальные программы занимают: МП «Развитие образования и воспитание в Рузском городском округе» - 25,0%, МП «Муниципальное управление» - 15,0%, МП «Развитие культуры Рузского городского округа» - 14,3%, МП «Формирование современной городской среды» - 13,3%.

По остальным муниципальным программам удельный вес в общем объеме финансирования составляет от 0,2% до 8,0%.

Согласно паспортам утвержденных муниципальных программ необходимая потребность на выполнение запланированных мероприятий 2019 года из местного бюджета составляет 1 732 315,7 тыс. рублей.

Потребности финансового обеспечения муниципальных программ из бюджетов других уровней в данной таблице, как и в проекте бюджета, не учитывались.

Проектом бюджета городского округа предусмотрен объем финансирования в размере 1 841 686,5 тыс. рублей или на 109 370,8 тыс. рублей больше.

Следовательно, у отдельных заказчиков муниципальных программ в целом имеется возможность направить на исполнение мероприятий дополнительные средства либо включить в программу дополнительные мероприятия.

К таким программам относятся:

- «Развитие образования и воспитание в Рузском городском округе»;
- «Социальная поддержка граждан Рузского городского округа»;
- «Предпринимательство Рузского городского округа»;
- «Безопасность Рузского городского округа»;
- «Формирование современной городской среды»;
- «Муниципальное управление»;
- «Газификация населенных пунктов Рузского городского округа»;
- «Управление имуществом и земельными ресурсами Рузского городского округа»;
- «Цифровой округ».

Однако по муниципальным программам:

- Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения в Рузском городском округе»;
- «Развитие культуры Рузского городского округа»;
- «Развитие сельского хозяйства Рузского городского округа»;
- «Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры Рузского городского округа»;

- «Развитие транспортной системы Рузского городского округа»;
 - «Охрана окружающей среды в Рузском городском округе»;
 - «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления»;
 - «Развитие институтов гражданского общества и реализации молодежной политики в Рузском городском округе»
- объем денежных средств, предусмотренный проектом бюджета, меньше необходимой потребности по паспорту программы.

Проектом бюджета на 2019 год финансирование на исполнение мероприятий по муниципальной программе «Борьба с борщевиком Сосновского» не предусмотрено, в то время как программой предусмотрен объем финансирования из бюджета городского округа в размере 1 500,0 тыс. рублей.

По МП «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения в Рузском городском округе» объем финансирования на 2019 год составляет 110 197,0 тыс. руб., тогда как проектом бюджета предусмотрено финансирование в объеме 107 095,6 тыс. руб. или на 2 904,4 тыс. руб. меньше. Сокращение финансирования предусмотрено по статье заработная плата и начисления на заработную плату. Предусмотренный объем денежных средств рассчитан на основании действующих штатных расписаний МКУ РГО «Комитет по физической культуре и спорту», а также МБУ ФКиС «Волковское».

После завершения строительства нового стадиона в п. Тучково планируется увеличение штатов в МБУ ФКиС «Волковское», в связи с чем впоследствии возможно внесение уточнения в бюджет Рузского городского округа.

По другим мероприятиям объем финансирования предусмотрен в необходимых потребностях.

По МП «Развитие культуры Рузского городского округа» объем финансирования на 2019 год составляет 266 006,0 тыс. руб., тогда как проектом бюджета предусмотрено финансирование в объеме 263 230,1 тыс. руб., т.е. меньше на 1,0% или на 2 775,9 тыс. руб. в суммовом выражении. Сокращение финансирования объясняется с тем, что из данной муниципальной программы все мероприятия, связанные с безопасностью, а именно: установка и обслуживание систем видеонаблюдения, АПС, КТС, услуги охраны, замеры сопротивления и противопожарная обработка объектов перенесены в муниципальную программу «Безопасность Рузского городского округа».

По другим мероприятиям объем финансирования предусмотрен в необходимых потребностях.

МП «Развитие сельского хозяйства Рузского городского округа» объем финансирования на 2019 год составляет 4 901,9 тыс. руб., тогда как проектом бюджета предусмотрено финансирование в объеме 4 557,3 тыс. руб. или на 344,6 тыс. руб. меньше. Сумма финансирования по подпрограмме «Приобретение (строительства) жилья для семей, проживающих в сельской местности» предусмотрена на основании расчета произведенного жилищным отделом администрации Рузского городского округа в пределах необходимой потребности, исходя из категории и численности семей, участвующих в данной программе.

МП «Развитие жилищно-коммунальной инфраструктуры Рузского городского округа» объем финансирования на 2019 год составляет 28 600,0 тыс.

руб., тогда как проектом бюджета предусмотрено финансирование в объеме 26 100,0 тыс. руб. или на 2 500,0 тыс. руб. меньше.

Проектом бюджета предусмотрено сокращение субсидии на 1 000,0 тыс. руб. ОАО «Жилсервис» на исполнение мероприятия (проведение работ) по устранению аварийных ситуаций на бесхозных объектах коммунального назначения в 2019 году. А также сокращена сумма финансирования на поставку и монтаж модульных очистных сооружений хозяйственно-бытовых сточных вод в п. Полушкино и п. д/г Дружба, при этом предусмотренная проектом сумма финансирования достаточна для исполнения мероприятий.

МП «Развитие транспортной системы Рузского городского округа» объем финансирования на 2019 год составляет 134 000,0 тыс. руб., тогда как проектом бюджета предусмотрено финансирование в объеме 98 323,5 тыс. руб. или на 35 376,5 тыс. руб. меньше.

Сокращение финансирования предусмотрено по подпрограмме «Организация транспортного обслуживания населения» в связи с тем, что Министерством транспорта и дорожной инфраструктуры Московской области, как главным распорядителем бюджетных средств, принято решение о предоставлении субсидии на организацию транспортного обслуживания населения из бюджета Московской области, при условии софинансирования в размере 1% из бюджета округа. По другим мероприятиям объем финансирования предусмотрен в необходимых потребностях.

МП «Охрана окружающей среды в Рузском городском округе» объем финансирования на 2019 год составляет 17 947,4 тыс. руб., тогда как проектом бюджета предусмотрено финансирование в объеме 12 447,4 тыс. руб. или на 5 500,0 тыс. руб. меньше. Сокращение финансирования предусмотрено по мероприятию «Контроль за состоянием полигона «Аннино» и его воздействием на окружающую среду», в связи с тем, что полигон вошел в мероприятия Государственной программы «Чистая страна», финансируемой из федерального бюджета.

МП «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления» объем финансирования на 2019 год составляет 17 904,5 тыс. руб., тогда как проектом бюджета предусмотрено финансирование в объеме 16 402,9 тыс. руб. или на 1 501,6 тыс. руб. меньше. Финансирование на исполнение мероприятий программы (кроме оплаты труда) предусмотрено в пределах необходимой потребности. Средства на выплату заработной платы и начислений на заработную плату рассчитаны исходя из утвержденного штатного расписания в соответствии с Положением об оплате труда.

МП «Развитие институтов гражданского общества и реализации молодежной политики в Рузском городском округе» объем финансирования на 2019 год составляет 9 600,0 тыс. руб., тогда как проектом бюджета предусмотрено финансирование в объеме 7 380,8 тыс. руб. или на 2 219,2 тыс. рублей меньше.

По данной муниципальной программе предусмотрено финансирование муниципального автономного учреждения Рузского городского округа «Молодежный центр».

Сокращение финансирования предусмотрено по всем мероприятиям программы, в том числе: средства на выплату заработной платы предусмотрены в размере 4 847,8 тыс. руб., тогда как утвержденной программой предусмотрена сумма 6 600,0 тыс. рублей. При формировании проекта бюджета расчет

произведен исходя из утвержденного штатного расписания в соответствии с Положением об оплате труда работников МАУ РГО «Молодежный центр», которое не предусматривает доплат к окладам (тарифным ставкам). Без внесения изменений в учредительные документы и в Положение об оплате труда увеличить общий объем средств в бюджете городского округа на оплату труда работникам учреждения не представляется возможным.

Объем финансирования на все коммунальные расходы (тепло, горячее и холодное водоснабжение, электроэнергия) предусмотрен проектом бюджета в размере 413,8 тыс. рублей. Затраты на различные коммунальные услуги, исходя из заключенных договоров на 2018 год составляют сумму 616,4 тыс. рублей. Фактические расходы учреждения за 10 месяцев текущего года по коммунальным платежам составили 447,2 тыс. рублей. Исходя из среднегодового размера платежей, ожидаемые расходы до конца года составят 536,6 тыс. рублей $(447,2 + 447,2 : 10 \times 2)$. По данным производителя коммунальных услуг расходы Учреждения (ОАО «Жилсервис») тарифы на 2019 год за потребленные коммунальные услуги увеличатся на 7 процентов. Следовательно, расходы на коммунальные услуги на 2019 год могут составить сумму 574,2 тыс. рублей.

Кроме того, не в полном объеме предусмотрены средства на текущие расходы учреждения – на 306,8 тыс. руб. меньше необходимой потребности, на приобретение основных средств и материальных запасов на 306,0 тыс. руб. меньше, на расходы включенные в программу «Цифровой округ» - на 98,0 тыс. рублей меньше.

Положением о платной деятельности учреждения предусмотрено направление суммы доходов, полученных от платной деятельности, в размере не более 90,0% на выплату заработной платы с начислениями и не менее 10,0% на укрепление материально-технической базы учреждения, в том числе: на оплату коммунальных услуг, приобретение инвентаря, услуги производственно-хозяйственного назначения, на проведение выставок и мероприятий, а также другие расходы, связанные с уставной деятельностью.

Плановые назначения по доходам от предпринимательской деятельности на 2018 год составляют 632,6 тыс. руб., соответственно даже при условии направления всего полученного дохода от предпринимательской деятельности на вышеуказанные расходы (кроме заработной платы), предусмотренные проектом бюджета средства на МП «Развитие институтов гражданского общества и реализации молодежной политики в Рузском городском округе» меньше суммы, утвержденной в программе.

КСП отмечает, что по отдельным муниципальным программам в подсистеме по формированию МП Московской области ГАСУ МО monitoring.mosreg.ru Рузского городского округа отражена не актуальная информация о координаторе программы. Так, по МП «Развитие институтов гражданского общества и реализации молодежной политики в Рузском городском округе» координатором программы значится Митенко Е.М., по МП «Развитие транспортной системы Рузского городского округа» и МП «Развитие культуры Рузского городского округа» - координатор Мочалова В.Н. и Плюхина О.С. соответственно.

6. Программа муниципальных внутренних заимствований Рузского городского округа на 2019 год.

Предельный объем муниципального долга в Рузском городском округе на 2019 год установлен в сумме 726 662,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ и не превышает общий годовой объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (1 460 398,7 тыс. рублей).

Пунктом 15 проекта решения о бюджете Рузского городского округа Администрации Рузского городского округа предоставлено право осуществлять муниципальные внутренние заимствования в соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований Рузского городского округа на 2019 год согласно приложению 9 к проекту решения о бюджете. Предельный объем заимствований Рузского городского округа в течение 2019 года – 119 379,2 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий Рузского городского округа, предусмотрен за счет источников финансирования дефицита бюджета округа – по 50 000,0 тыс. рублей ежегодно. При предоставлении муниципальных гарантий предоставляется обеспечение регрессных требований гаранта к принципалу в размере 100% предоставляемых гарантий.

Согласно пункту 16 проекта решения установлен объем внутреннего долга (верхний предел) на 1 января 2020 года – 119 379,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 50 000,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2021 года установлен в сумме 119 379,2 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 50 000,0 тыс. рублей.

Проектируемый объем внутреннего долга на 1 января 2021 года в сумме 116 847,9 тыс. рублей также не превышает предельного значения, установленного статей 107 БК РФ. Структура внутреннего долга по видам обязательств на 1 января 2020 года представляет собой кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Предельный объем заимствований Рузского городского округа, отраженный в пункте 16 проекта решения о бюджете на 2021 год в сумме 0,0 тыс. рублей содержит техническую ошибку и не соответствует программе муниципальных внутренних заимствований на 2020-2021 годы (приложение № 16), а также информации о планируемом состоянии муниципального долга в 2021 году.

Проектом бюджета на 2019 год предусмотрен объем привлеченных средств по кредитам, заимствованным в коммерческих банках, в сумме 119 379,2 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов на 2019 год не предусмотрено, поэтому в структуре муниципального долга на 2019 год отсутствует долговое обязательство по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2019 год утвержден в сумме 12 042,9 тыс. рублей или 0,7 % от объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций

из других бюджетов бюджетной системы, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ (не более 15%). Ожидаемое исполнение за 2018 год по предельному объему расходов на обслуживание муниципального долга предусмотрен в размере – 1 607,0 тыс. рублей.

Замечания и предложения:

1. Внести поправку в текстовую часть проекта решения о бюджете (пункт 16) в части корректировки суммы на 2021 год предельного объема заимствований Рузского городского округа.
2. Предусмотреть в доходной части бюджета Рузского городского округа на 2019 год дополнительно доходы в сумме 8 143,1 тыс. рублей от предоставления в аренду земельных участков, находящихся в собственности Рузского городского округа.
3. Предусмотреть в доходной части бюджета Рузского городского округа на 2019 год дополнительно доходы в сумме 222,6 тыс. рублей от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении казенных учреждений.
4. Предусмотреть в доходной части бюджета Рузского городского округа на 2019 год дополнительно доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 98,9 тыс. рублей.
5. Уменьшить доходную (расходную) часть бюджета по статье «Прочие поступления от использования имущества» (плата за наем муниципального жилья) на сумму – 466,0 тыс. рублей
6. Предусмотреть в бюджете городского округа на 2019 год расходы на содержание МАУ РГО «Молодежный центр» для исполнения утвержденных мероприятий муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества и реализации молодежной политики в Рузском городском округе» в достаточной сумме.
7. Администрации Рузского городского округа организовать работу по взаимодействию между Управлениями и отделами администрации по эффективному управлению муниципальным жильем, в части предоставления его в наем.
8. Распределять расходные обязательства с учетом ограничений, установленных статьей 136 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.
9. Заместителям Главы обеспечить разработку и принятие нормативных актов в результате которых возникают расходные обязательства в срок до 01 марта 2019г.
10. Администрации при разработке нормативного акта о реализации решения о бюджете учитывать ограничения на принятие бюджетных обязательств при отсутствии нормативного акта.

ВЫВОД:

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата считает: Проведенной оценкой текстовой части проекта установлено его соответствие требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации Московской области и Рузского городского округа.

Представленный проект Решения «О бюджете Рузского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» в целом соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Результаты проведенной экспертизы проекта решения и документов, составляющих основу формирования бюджета, дают основание для принятия проекта решения в первом чтении с учетом замечаний и предложений.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Рузского городского округа



Л.М. Бурова