

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект бюджета

Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

«18» ноября 2020 года

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области на проект Решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект решения о бюджете, Проект бюджета) подготовлено в соответствии с

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ),

пунктом 2 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

подпунктом 2 пункта 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате Дмитровского городского округа Московской области, утвержденного Решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 22.11.2018 № 629/67,

статьей 14 Положения о бюджетном процессе в Дмитровском городском округе Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 08.02.2019 № 692/72 (с изменениями, внесенными решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 12.11.2020 № 19/3), (далее – Положение о бюджетном процессе),

стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-4 «Проведение экспертизы проекта бюджета Дмитровского городского округа Московской области на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 28.12.2018 № 235,

Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»

Приказом Минфина России от 08.06.2020 № 99н «Об утверждении кодов бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)»

и по итогам проведенной Контрольно-счетной палатой Дмитровского городского округа Московской области (далее - КСП ДГО) экспертизы Проекта решения о бюджете, предусмотренной пунктом 3.14 Плана работы КСП ДГО на 2020 год, утвержденного распоряжением КСП ДГО 20.12.2019 № 114 (с изменениями, внесенными распоряжением Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа Московской области от 12.10.2020 № 49).

1.2. Проект решения о бюджете, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в КСП ДГО 16.11.2020 (письмо Председателя Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 16.11.2020 № 18/3.7).

1.3. Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, в целом соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и

статьей 12 Положения о бюджетном процессе, а именно с Проектом решения о бюджете представлены:

основные направления бюджетной и налоговой политики Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов,

предварительные итоги социально-экономического развития Дмитровского городского округа Московской области за январь-октябрь 2020 года; не представлены ожидаемые итоги социально-экономического развития Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год, вместе с тем, прогноз социально - экономического развития Дмитровского городского округа на 2021-2023 годы содержит информацию о прогнозных показателях по соответствующим разделам социально - экономического развития в разрезе оценки 2020 года,

прогноз социально - экономического развития Дмитровского городского округа на 2021-2023 годы,

пояснительная записка к проекту бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов,

расчет верхнего предела муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов,

оценка ожидаемого исполнения бюджета Дмитровского городского округа Московской области на текущий 2020 финансовый год,

реестр источников доходов на отчетный финансовый год и плановый период,

иные документы и материалы, в числе которых пояснительная записка к прогнозу социально - экономического развития Дмитровского городского округа Московской области на 2021-2023 годы,

проекты паспортов 19 муниципальных программ.

1.4. Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 11 Положения о бюджетном процессе, а именно в состав показателей вошли:

основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета (пункты 1, 2 Проекта решения о бюджете),

перечень главных администраторов доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области (пункт 5, приложение 2 к Проекту решения о бюджете),

перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области (пункт 6, приложение 3 к Проекту решения о бюджете),

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (пункт 8, приложение 4 к Проекту решения о бюджете),

ведомственная структура расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (пункт 10, приложение 6 к Проекту решения о бюджете),

общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 3 Проекта решения о бюджете),

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) (подпункт а) пунктов 1, 2 Проекта решения о бюджете),

общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации, имеющих целевое назначение) (абзац б) пункта 2 Проекта решения о бюджете),

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (пункт 13, приложение 7 к Проекту решения о бюджете),

верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года с указанием верхнего предела по муниципальным гарантиям (пункт 14 Проекта решения о бюджете),

иные показатели, в числе которых:

объем расходов на обслуживание муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области (пункт 15 Проекта решения о бюджете),

программа муниципальных внутренних заимствований Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (пункт 16, приложение 8 к Проекту решения о бюджете),

программа муниципальных гарантий Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (пункт 17, приложение 9 к Проекту решения о бюджете),

размер резервного фонда администрации Дмитровского городского округа Московской области (пункт 21 Проекта решения о бюджете),

объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области (пункт 22 Проекта решения о бюджете),

распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 5 к Проекту решения о бюджете),

предельный объем заимствований Дмитровского городского округа Московской области (пункт 18 к Проекту решения о бюджете).

1.5. Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует пункту 4 статьи 169 БК РФ, статье 1 Закона Московской области от 29.04.2014 № 42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области», пункту 8.3 статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

1.6. По результатам экспертизы Проекта решения о бюджете и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 БК РФ, и в целом основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, Указов Президента Российской Федерации от 28.04.2008, от 07.05.2012, от 28.12.2012, от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», обращениях Губернатора Московской области, основных направлениях бюджетной и налоговой политики Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, прогнозе социально-экономического развития Дмитровского городского округа Московской области на 2021 - 2023 годы, проектах муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области, подлежащих реализации в 2020-2024 годах.

1.7. Проект бюджета составлен в порядке, установленном администрацией Дмитровского городского округа Московской области, и утвержденном Постановлением администрации Дмитровского городского округа Московской области от 04.07.2019 № 1512-П «О порядке составления бюджета Дмитровского городского округа Московской области» в соответствии со статьей 169 БК РФ (далее - Порядок составления бюджета).

2. Прогноз социально-экономического развития Дмитровского городского округа Московской области на 2021-2023 годы

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ, п. 8.5. статьи 8 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с п. 6 ст. 173 БК РФ разработка прогноза социально-экономического развития городского округа осуществляется уполномоченным местной администрацией органом (должностным лицом) местной администрации.

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 БК РФ пункта прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном соответственно местной администрацией, так Постановлением администрации Дмитровского городского округа Московской области от 28.07.2020 № 1319-П «О разработке прогноза социально-экономического развития Дмитровского городского округа Московской области на 2021-2023 годы» (далее - Порядок разработки прогноза СЭР).

Отмечено, что представленный Порядок разработки прогноза СЭР разработан на основании Постановления Правительства Московской области от 24.06.2016 г. № 488/18 «О Порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области» (далее - Постановление Правительства Московской области от 24.06.2016 г. № 488/18), однако представленный Порядок разработки прогноза СЭР не содержит информацию предусмотренную Постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 г. № 488/18, которая определяет правила разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития.

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ, п. 9.3. статьи 9 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении Проекта бюджета в представительный орган. Однако, Прогноз СЭР представлен без сопутствующих сопроводительных материалов (документов), которые бы свидетельствовали об одобрении Администрацией Прогноза СЭР, тогда как с прогнозом социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период 2021-2023 годов представлен проект постановления правительства Московской области «О прогнозе социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период 2021-2023 годов», в котором отражается одобрение прогноза (<https://budget.mosreg.ru/byudzhnet-dlva-grazhdan/proekt-zakona-o-byudzhete-moskovskoj-oblasti/>).

Прогноз СЭР разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям ст. 173 БК РФ, п. 9.1. статьи 9 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, статьей 12 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития Дмитровского городского округа Московской области на 2021 - 2023 годы представлен одновременно с Проектом решения о бюджете.

Представленный прогноз социально - экономического развития разработан в 2 вариантах (консервативный и базовый). Вместе с Прогнозом СЭР представлена Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Дмитровского городского округа Московской области на 2021-2023 гг. (далее - пояснительная записка к Прогнозу СЭР) и краткие итоги социально-экономического развития Дмитровского городского округа Московской области за 9 месяцев 2020 г.

Исходя из пояснительной записки к прогнозу СЭР под консервативным вариантом подразумевают разработку Прогноза СЭР на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом возможности ухудшения внешнеэкономических условий, а базовый вариант Прогноза СЭР характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативного изменения внешних условий.

Так, согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Проект бюджета сформирован на основе консервативного варианта прогноза (вариант 1), который отражает сложившуюся тенденцию развития экономики на территории Московской области и, в частности, Дмитровского городского округа Московской области.

Оценка динамики увеличения/снижения отдельных параметров основных показателей социально-экономического развития Дмитровского городского округа, приведена в Таблице 1:

Таблица 1

Наименование показателей	Процент увеличения ↑ (уменьшения ↓) к предыдущему году				
	2020 год Оценка	2021 год Прогноз вариант 1	2022 год Прогноз вариант 1	2023 год Прогноз вариант 1	2024 год Прогноз вариант 1 (справочно)
Численность постоянного населения (среднегодовая)	0,55 ↓	0,52 ↓	0,52 ↓	0,45 ↓	0,45 ↓
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия	0,03 ↑	1,50 ↑	1,78 ↑	1,88 ↑	2,01 ↑
Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности	0,5 ↑	2,3 ↑	3,5 ↑	4,0 ↑	4,0 ↑
Количество созданных рабочих мест	3,68 ↓	1,72 ↑	1,82 ↑	1,78 ↑	2,69 ↑
Фонд начисленной заработной платы всех работников	2,9 ↑	2,8 ↑	3,7 ↑	4,0 ↑	4,2 ↑
Количество дошкольных образовательных муниципальных организаций, реализующих образовательные программы дошкольного образования	5,17 ↓	0,0	0,0	0,0	0,0
Количество общеобразовательных муниципальных организаций	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Отмечено, что в тексте пояснительной записки к Прогнозу СЭР содержится ссылка на район, в то время как представленный Проект бюджета разрабатывается для округа, так, например, в абзаце 2 раздела «Торговля и услуги» Пояснительной записки к Прогнозу СЭР указано «Торговую деятельность в районе осуществляют...».

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР имеет место несоответствие отдельных данных с данными Прогноза СЭР, так, например,

в последнем абзаце раздела «Демография» пояснительной записки к Прогнозу СЭР не корректно отражена единица измерения «промилле», также указанное значение прогнозируемого роста рождаемости 11,1 не конкретизировано периодом. Также, согласно представленному Прогнозу СЭР максимальный рост рождаемости относительно предыдущего года прогнозируется в 2023 году (на 7,02 % относительно 2022 года), в 2021 прогнозируется снижение рождаемости на 9,3 % относительно оценки 2020 года, 2022 снижение прогнозируется на 1,76 % относительно 2021 года;

в разделе «Инвестиции» пояснительной записки к Прогнозу СЭР отражена информация об индексе физического объема в 2019 году по инвестициям в основной капитал за счет всех источников финансирования к 2018 году - 107,1 %, тогда как в разделе 8 «Инвестиции» Прогноза СЭР в 2019 году индекс физического объема составил 99,8 % к 2018 году.

Также, в разделе «Инвестиций» объем инвестиций 2021-2024 гг. указан на основе базового варианта прогноза (вариант 2), что противоречит информации указанной в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, в части формирования Проекта бюджета на основе консервативного варианта прогноза (вариант 1);

в разделе «Строительство и жилищно-коммунальное хозяйство» указан средний объем строительства в районе показателя 149,5 тыс. кв. м за период 2021-2024 гг., однако согласно данным консервативного варианта Прогноза СЭР среднее значение данного показателя составит в районе показателя 132,05 тыс. кв. м. $((169,0+91,2+89,0+179,0)/4)$.

Также, указаны данные по расселению 2021-2023 гг. на основе базового варианта прогноза (вариант 2), что противоречит информации указанной в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, в части формирования Проекта бюджета на основе консервативного варианта прогноза (вариант 1);

в подразделе «Развитие системы общего образования» раздела «Образование» отражена информация в части планирования в 2021 году строительства общеобразовательной школы в г. Дмитров на 1100 мест, мкр. №5, однако в Прогнозе СЭР увеличение количества общеобразовательных муниципальных организаций на 2021 год не прогнозируется. Также в данном подразделе, имеется информация о количестве обучающихся в общеобразовательных организациях округа, однако период, за который отражена информация отсутствует.

3. Основные характеристики бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, анализ текстовых статей

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ в пункте 1 Проекта бюджета утверждаются основные характеристики бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год:

общий объем доходов в сумме 7 443 272,79966 тыс. рублей,
 общий объем расходов в сумме 7 715 074,62622 тыс. рублей,
 дефицит бюджета в сумме 271 801,82656 тыс. рублей,

В пункте 2 Проекта решения о бюджете утверждаются основные характеристики бюджета Дмитровского городского округа Московской области на плановый период 2022 и 2023 годов:

общий объем доходов бюджета на 2022 год в сумме 7 786 708,10166 тыс. рублей,
 общий объем расходов бюджета на 2022 год в сумме 8 062 661,99179 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 104 854,33379 тыс. рублей,
 дефицит бюджета на 2022 год в сумме 275 953,89013 тыс. рублей;
 общий объем доходов бюджета на 2023 год в сумме 7 759 704,78166 тыс. рублей,
 общий объем расходов бюджета на 2023 год в сумме 8 075 782,38061 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 217 296,81853 тыс. рублей,
 дефицит бюджета на 2023 год в сумме 316 077,59895 тыс. рублей.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов и материалов к Проекту решения о бюджете (далее - оценка ожидаемого исполнения бюджета), подготовлена в разрезе доходов, в том числе налоговые и неналоговые доходы, разделов классификации расходов бюджета с учётом изменений, утвержденных Решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 25.08.2020 № 840/104 (далее – Решение о бюджете с изменениями, 8-е уточнение бюджета ДГО МО).

Данные об основных параметрах бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2019 - 2023 годы представлены в Таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование	Факт исполнения 2019 года	План 2020 года (решение от 25.08.2020 № 840/104)	Оценка ожидаемого исполнения 2020 года	% ожидаемого исполнения 2020 года	Прогноз 2021 года	Темп роста прогноза 2021 года к ожидаемому исполнению 2020 года	Прогноз 2022 года	Прогноз 2023 года
Доходы, в т.ч.	7 838 367,73223	7 459 336,10474	7 372 879,40706	98,84	7 443 272,79966	100,95	7 786 708,10166	7 759 704,78166
налоговые и неналоговые	4 214 613,23890	3 905 148,09889	3 819 028,20000	97,79	3 958 154,72966	103,64	3 914 901,46166	4 028 214,77166
безвозмездные	3 623 754,49333	3 554 188,00585	3 553 851,20706	99,99	3 485 118,07000	98,07	3 871 806,64000	3 731 490,01000
Расходы	8 087 464,64963	8 018 258,88248	7 856 265,02883	97,98	7 715 074,62622	98,20	8 062 661,99179	8 075 782,38061
Дефицит (-)	- 249 096,91740	-558 922,77774	-483 385,62177	86,49	- 271 801,82656	56,23	- 275 953,89013	- 316 077,59895
за счет снижения	315 096,91740	276 742,91096	276 742,91096					

остатка на счете по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2020								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

В соответствии с Проектом решения о бюджете в 2021 году относительно ожидаемого исполнения бюджета Дмитровского городского округа Московской области в 2020 году предусматривается увеличение доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 70 393,39260 тыс. рублей или на 0,95 %, в 2022 году относительно прогноза 2021 года – на 343 435,30200 тыс. рублей или на 4,61 %, а в 2023 году относительно прогноза 2022 года предусматривается сокращение доходов на 27 003,32000 тыс. рублей или на 0,35 %.

Общий объем расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области в 2021 году запланирован с сокращением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2020 года на 141 190,40261 тыс. рублей или на 1,80 %, в 2022 году - с увеличением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2021 года на 347 587,36557 тыс. рублей или на 4,51 %, в 2023 году - с увеличением общего объема расходов по отношению к 2022 году на 13 120,38882 тыс. рублей или на 0,16 %.

В соответствии с Проектом решения о бюджете в 2021 году предусматривается сокращение объема прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет Дмитровского городского округа Московской области к ожидаемому исполнению безвозмездных поступлений в 2020 году 68 733,13706 тыс. рублей или на 1,93 %, в 2022 году относительно прогноза 2021 года предусматривается увеличение безвозмездных поступлений – 386 688,57000 тыс. рублей или на 11,10 %, а в 2023 году относительно прогноза 2022 года предусматривается сокращение безвозмездных поступлений на 140 316,63000 тыс. рублей или на 3,62 %.

Предполагается рост дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области с 271 801,82656 тыс. рублей в 2021 году до 275 953,89013 тыс. рублей в 2022 году, в 2023 году прогнозируется увеличение дефицита бюджета до 316 077,59895 тыс. рублей.

К началу 2024 года объем муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области по сравнению с установленными 8-м уточнением бюджета ДГО МО показателями увеличится более чем в 3 раза (с 400 000,00 тыс. рублей до 1 546 013,18 тыс. рублей).

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование	2020 год (решение от 25.08.2020 № 840/104)	Прогноз 2021 года	Прогноз 2022 года	Прогноз 2023 года
Объем муниципального долга на начало года	400 000,00	682 179,87	953 981,69	1 229 935,58
Полученные кредиты	682 179,87	871 801,82656	1 147 755,71669	1 463 833,31564
Погашенные кредиты	400 000,00	600 000,00	871 801,82656	1 147 755,71669
Объем муниципального долга на конец года	682 179,87	953 981,69	1 229 935,58	1 546 013,18

Согласно расчета верхнего предела муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, представленного одновременно с Проектом бюджета, объем муниципального долга по оценке на 01.01.2021 составит 600 000,000 тыс. рублей, исходя из чего объем муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области на конец 2023 года по оценке составит 1 463 833,31564 тыс. рублей, т.е. увеличится более чем в 2 раза.

Вместе с тем, одним из основных направлений бюджетной политики Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов является эффективное регулирование муниципального долга.

На первый план выходит решение задач повышения эффективности расходов и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений социально-экономической политики округа, достижение измеримых общественно значимых результатов, в том числе совершенствование управлением муниципальным долгом путем повышения эффективности управления муниципальным долгом, сохранения под контролем уровня дефицита бюджета городского округа, поддержание умеренной долговой нагрузки.

Во исполнение абзаца 7 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ в Проекте решения о бюджете в подпункте а) пунктов 1, 2 Проекта решения о бюджете) утверждаются объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде):

на 2021 год - дотации в сумме 4 271,00000 тыс. рублей, субсидии в сумме 588 103,07000 тыс. рублей, субвенции в сумме 2 892 744,00000 тыс. рублей,

на 2022 год - дотации в сумме 3 318,00000 тыс. рублей, субсидии в сумме 989 334,64000 тыс. рублей, субвенции в сумме 2 879 154,00000 тыс. рублей,

2023 год - дотации в сумме 1 644,00000 тыс. рублей, субсидии в сумме 832 643,01000 тыс. рублей, субвенции в сумме 2 897 203,00000 тыс. рублей.

В пункте 2 Проекта решения о бюджете предлагается установить условно утвержденные расходы бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2022 год в объеме 104 854,33379 тыс. рублей, на 2023 год - в объеме 217 296,81853 тыс. рублей, что соответствует части 3 статьи 184.1 БК РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на плановый период на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии с абзацем 6 пункта 3 статьи 184.1 БК РФ пунктом 3 Проекта решения о бюджете утверждается общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год в сумме 17 216,70000 тыс. рублей (0,0002 % в структуре расходов бюджета 2021 года), на 2022 год в сумме 17 216,70000 тыс. рублей (0,0002 % в структуре расходов бюджета 2022 года), на 2023 год в сумме 17 216,70000 тыс. рублей (0,0002 % в структуре расходов бюджета 2023 года) и соответствует объемам, указанным в соответствующих приложениях к Проекту решения о бюджете.

В 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов по сравнению с 8-м уточнением бюджета ДГО МО на 2020 год объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, сокращается на 58,7 %.

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств в 2020 - 2023 годах, по разделам, подразделам классификации расходов бюджета представлены в Таблице 4.

Таблица 4, тыс. рублей

Код и наименование раздела классификации расходов бюджета	2020 год	2021 год		2022 год		2023 год	
	Решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 25.08.2020 № 840/104	Проект бюджета	% к предыдущ. году	Проект бюджета	% к предыдущ. году	Проект бюджета	% к предыдущ. году
10 «Социальная политика», в т.ч.	41 658,65046	17 216,70000	41,3	17 216,70000	100,0	17 216,70000	100,0
1001 «Пенсионное обеспечение»	17 045,59000	17 216,70000	101,0	17 216,70000	100,0	17 216,70000	100,0
1004 «Охрана семьи и детства»	24 612,76046	0,00	0,00	-	-	-	-
Публичные нормативные обязательства - всего	41 658,65046	17 216,70000	41,3	17 216,70000	100,0	17 216,70000	100,0

В пункте 3 Проекта решения о бюджете утверждается перечень публичных нормативных обязательств, предлагаемых к исполнению за счет бюджета Дмитровского городского округа Московской области в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов:

на предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета в объеме на 2021 год - 17 216,70000 тыс. рублей, на 2022 год - 17 216,70000 тыс. рублей, на 2023 год - 17 216,70000 тыс. рублей.

Статьей 74.1 БК РФ установлено, что к бюджетным ассигнованиям на социальное обеспечение населения относятся бюджетные ассигнования на предоставление социальных выплат гражданам либо на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан для обеспечения их нужд в целях реализации мер социальной поддержки населения. Расходные обязательства на

социальное обеспечение населения могут возникать в результате принятия публичных нормативных обязательств.

Абзацем 3 пункта 4 статьи 21 БК РФ установлено, что каждому публичному нормативному обязательству присваиваются уникальные коды классификации расходов бюджетов.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств отнесены на вид расходов бюджета 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам», предусмотренному Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 85н).

Вместе с тем, установлено, что в приложениях к Проекту решения о бюджете по целевой статье 0411800840 отражены бюджетные ассигнования, направленные

в сумме 17 216,70000 тыс. рублей ежегодно на исполнение публичных нормативных обязательств по виду расходов бюджета 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам», обобщающего расходы бюджета, направленные на осуществление в пользу граждан социальных выплат в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также мер социальной поддержки населения, являющихся публичными нормативными обязательствами, что установлено Приказом № 85н,

в сумме 85,20 тыс. рублей ежегодно по виду расходов бюджета 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», обобщающего расходы бюджета на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Таким образом, при формировании Проекта бюджета допущено несоблюдение абзаца 3 пункта 4 статьи 21 БК РФ.

Пунктом 24 Проекта решения о бюджете устанавливается, что муниципальные нормативные правовые акты органов местного самоуправления Дмитровского городского округа Московской области, влекущие дополнительные расходы за счет средств бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, а также сокращающие его доходную базу, реализуются и применяются только при наличии соответствующих источников дополнительных поступлений в бюджет и (или) при сокращении расходов по конкретным статьям бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, а также после внесения соответствующих изменений в настоящее решение. В случае если реализация правового акта Дмитровского городского округа Московской области частично (не в полной мере) обеспечена источниками финансирования в бюджете Дмитровского городского округа Московской области, такой правовой акт реализуется и применяется в пределах средств, предусмотренных на эти цели в бюджете Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Пунктом 25 Проекта решения о бюджете устанавливается обеспечить Администрации в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов запрет на установление и исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления Дмитровского городского округа Московской области.

Статьей 215.1 БК РФ установлено, что исполнение местного бюджета обеспечивается местной администрацией муниципального образования.

Согласно пункту 26 Проекта решения о бюджете составление и организация исполнения бюджета Дмитровского городского округа Московской области осуществляется в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов Финансовым управлением Администрации с использованием лицевого счета, открытого в органе Федерального казначейства по Московской области. Кассовое обслуживание исполнения бюджета Дмитровского городского округа Московской области осуществляется на основании соглашения на безвозмездной основе.

Пунктом 8 статьи 217 БК РФ установлено, что муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, регулируемыми бюджетные правоотношения (за исключением муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете), могут предусматриваться дополнительные

основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа и (или) могут предусматриваться положения об установлении указанных дополнительных оснований в решении о бюджете.

Пунктом 28 Проекта решения о бюджете устанавливаются дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись Дмитровского городского округа Московской области без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя Финансового управления Администрации. Предусмотренные дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете допустимы, если указанные изменения не влекут за собой изменение основных характеристик бюджета Дмитровского городского округа Московской области (общего объема доходов, общего объема расходов, дефицита бюджета).

Пунктом 1 статьи 219 БК РФ установлено, что исполнение бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном соответствующим финансовым органом.

Пунктом 30 Проекта решения о бюджете устанавливается, что в 2021 году исполнение бюджета Дмитровского городского округа Московской области по расходам осуществляется в соответствии с порядком, установленным Финансовым управлением Администрации.

Согласно пункту 5 статьи 242 БК РФ не использованные по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, за исключением межбюджетных трансфертов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Президента Российской Федерации, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

Пунктом 31 Проекта решения о бюджете устанавливается, что не использованные по состоянию на 1 января 2021 года остатки межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Московской области бюджету Дмитровского городского округа, в форме субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в том числе за счет средств, перечисленных из федерального бюджета, подлежат возврату в бюджет Московской области в течение первых 10 рабочих дней 2022 года, либо в сроки, установленные главными распорядителями средств бюджета Московской области, что противоречит пункту 5 статьи 242 БК РФ.

Пунктом 1 статьи 306.2 БК РФ установлено, что бюджетная мера принуждения применяется за совершение бюджетного нарушения, предусмотренного главой 30 БК РФ, на основании уведомления о применении бюджетных мер принуждения органа муниципального финансового контроля. Согласно пункту 1 статьи 306.3 БК РФ финансовые органы муниципальных образований принимают решения о применении бюджетных мер принуждения, решения об изменении (отмене) указанных решений или решения об отказе в применении бюджетных мер принуждения в случаях и порядке, установленных Правительством Российской Федерации, а также направляют решения о применении бюджетных мер принуждения, решения об изменении (отмене) указанных решений органам муниципального финансового контроля и объектам контроля, указанным в решениях о применении бюджетных мер принуждения. Постановлением Правительства РФ от 24.10.2018 № 1268 утверждены общие требования к установлению случаев и условий продления срока исполнения бюджетной меры принуждения.

Пунктом 32 Проекта решения о бюджете устанавливается, что к нарушителям бюджетного законодательства Российской Федерации Финансовым управлением Администрации могут применяться бюджетные меры принуждения, предусмотренные БК РФ.

4. Доходы бюджета Дмитровского городского округа Московской области

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 11.2 Положения о бюджетном процессе в пунктах 1, 2 Проекта решения о бюджете утверждается общий объем доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области

на 2021 год в сумме 7 443 272,79966 тыс. рублей,
на 2022 год в сумме 7 786 708,10166 тыс. рублей,
на 2023 год в сумме 7 759 704,78166 тыс. рублей.

Отраженные в Проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и Приказа № 85н, положения которого применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год (на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов).

Приказом Минфина России от 8 июня 2020 г. № 99н также утверждены коды (перечни кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов).

Анализ Проекта бюджета, а также информации о прогнозе поступлений доходов в бюджет Дмитровского городского округа Московской области, содержащейся в пояснительной записке к проекту бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, показал, что доходы, отраженные в Проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 61.2, 62 БК РФ.

В составе материалов и документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен Реестр источников доходов на отчетный финансовый год и плановый период (далее - Реестр источников доходов).

В силу пункта 7 статьи 47.1 БК РФ реестры источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестры источников доходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов и реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации и местной администрацией.

Общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов местных бюджетов установлены Постановлением Правительства РФ от 31.08.2016 № 868.

В приложении 1 к Проекту решения о бюджете отражено поступление доходов по основным источникам в бюджет Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по видам доходов бюджета. В пункте 5 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области (приложение 2 к Проекту решения о бюджете), что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и пункта 11.2 Положения о бюджетном процессе.

Согласно положениям статьи 6 БК РФ главным администратором доходов бюджета является определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета, если иное не установлено БК РФ.

К участникам бюджетного процесса, реализующим бюджетные полномочия по организации администрирования доходов бюджетов, относятся (статья 6 БК РФ):

главные администраторы доходов бюджета бюджетной системы РФ (далее - главные администраторы доходов) - это определенные законом (решением) о бюджете органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления, органы местной администрации, органы управления государственным внебюджетным фондом, ЦБ РФ, иные организации, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета;

администраторы доходов бюджета бюджетной системы РФ (далее - администраторы доходов) - это органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления, органы местной администрации, органы управления государственным

внебюджетным фондом, ЦБ РФ, казенные учреждения, осуществляющие в соответствии с законодательством РФ контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы РФ.

Бюджетные полномочия главных администраторов (администраторов) доходов регламентированы статьей 160.1 БК РФ и осуществляются, в том числе, органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, в порядке, установленном местными администрациями.

В приложении 2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области» к Проекту решения о бюджете определены следующие главные администраторы доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области:

Таблица 5

№ п/п	Код главного администратора доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области	Наименование главного администратора доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области
Органы местного самоуправления, органы местной администрации		
1	001	Администрация Дмитровского городского округа Московской области
2	002	Комитет по управлению имуществом администрации Дмитровского городского округа
3	021	Финансовое управление администрации Дмитровского городского округа Московской области
4	023	Контрольно-счетная палата Дмитровского городского округа Московской области
Органы государственной власти Российской Федерации		
5	048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования
6	100	Федеральное казначейство
7	182	Федеральная налоговая служба
Органы государственной власти Московской области, государственные органы Московской области		
	009	Министерство экологии и природопользования Московской области
	014	Министерство образования Московской области
	006	Министерство сельского хозяйства и продовольствия Московской области
	838	Управление по обеспечению деятельности мировых судей Московской области
	856	Комитет лесного хозяйства Московской области

Анализом соответствия приложений 1 «Поступление доходов по основным источникам в бюджет Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», 2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области» Проекта бюджета и Реестра источников доходов установлено следующее:

Таблица 6, руб.

№ п/п	Приложение 2 к Проекту бюджета		Приложение 1 к Проекту бюджета			Реестр источников доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 и плановый период и на плановый период 2022 и 2023 годов						
	К Б К	Наименование	К Б К	Наименование	Объем финансирования			К Б К	Наименование	Объем финансирования		
					2021	2022	2023			2021	2022	2023
1	001 1 16 01 194 01 0000 140	Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	000 1 16 01 194 01 0000 140	Административные штрафы, установленные главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	43 500,00	43 500,00	43 500,00	001 1 16 01 194 01 0000 140	Административные штрафы, установленные главой 9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в промышленности, строительстве и энергетике, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	23 500,00	23 500,00	23 500,00

									Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля	20 000,00	20 000,00	20 000,00
2	021 2 02 29999 04 0030 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в соответствии с адресной программой Московской области "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области на 2016-2020 годы"*)	000 2 02 29999 04 0030 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда)	0,00	97 815 720,00	121 491 600,00	021 2 02 29999 04 0030 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда)	0,00	97 815 720,00	121 491 600,00
3	021 2 02 29999 04 0031 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда)	000 2 02 29999 04 0031 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на приобретение объектов коммунальной инфраструктуры)	0,00	66 720 000,00	0,00	021 2 02 29999 04 0031 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на приобретение объектов коммунальной инфраструктуры)	0,00	66 720 000,00	0,00
4	182 1 05 01011 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	000 1 05 01011 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	339 568 700,00	361 770 787,00	417 244 829,00	182 1 05 01011 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	339 568 700,00	361 770 786,00	417 244 829,00
5	182 1 05 01021 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)	000 1 05 01021 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)	90 755 300,00	96 689 215,00	111 101 171,00	182 1 05 01021 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)	90 755 300,00	96 689 214,00	111 101 171,00

6	838 1 16 01193 01 0005 140	Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностного лица), органа (должностного лица), осуществляющего муниципальный контроль)	000 1 16 01193 01 0005 140	Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), организации, уполномоченной в соответствии с федеральными законами на осуществление государственного надзора (должностного лица), органа (должностного лица), осуществляющего муниципальный контроль)	63 800,00	63 800,00	63 800,00	838 1 16 01193 01 0005 140	Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	63 800,00	63 800,00	63 800,00
7	Отсутствует	Отсутствует	000 1 05 03010 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	8 022 000,00	8 022 000,00	182 1 05 03010 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	0,00	8 022 000,00	8 022 000,00

Таким образом, анализом приложений 1 «Поступление доходов по основным источникам в бюджет Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», 2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области» к Проекту решения о бюджете и Реестра источников доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 и плановый период и на плановый период 2022 и 2023 годов (Реестр источников доходов) установлены ряд несоответствий, в том числе:

по КБК 021 2 02 29999 04 0030 150, КБК 021 2 02 29999 04 0031 150 в части наименования кодов бюджетной классификации, так в приложении 2 к Проекту бюджета наименование доходного источника (КБК 021 2 02 29999 04 0030 150) - Прочие субсидии бюджетам городских округов (на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в соответствии с адресной программой Московской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области на 2016-2020 годы»*, тогда как наименование КБК 021 2 02 29999 04 0030 150 в приложении 1 к Проекту бюджета, в Реестре источников доходов - Прочие субсидии бюджетам городских округов (на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда), аналогично по КБК

021 2 02 29999 04 0031 150 в приложении 2 к Проекту бюджета наименование доходного источника - Прочие субсидии бюджетам городских округов (на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда), тогда как наименование КБК 021 2 02 29999 04 0031 150 в приложении 1 к Проекту бюджета, в Реестре источников доходов - Прочие субсидии бюджетам городских округов (на приобретение объектов коммунальной инфраструктуры);

по КБК 182 1 05 01011 01 0000 110, КБК 182 1 05 01021 01 0000 110 в части несоответствия объема финансирования в 2022 году.

Кроме того, имеется несогласованность в части указания кодов бюджетной классификации в приложении 1 к Проекту бюджета, приложении 2 к Проекту бюджета (КБК 001 1 16 01194 01 0000 140) и Реестром источников доходов (КБК 001 1 16 01094 01 0000 140) в части реализации полномочия по организации администрирования доходов бюджета на сумму 43 500,0 рублей в 2021 году и аналогичной суммой доходов в плановом периоде.

Итоговые суммы доходных источников отраженным в приложении 1 «Поступление доходов по основным источникам в бюджет Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» к Проекту решения о бюджете соответствуют итоговым суммам, отраженным в Реестре источников доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 и плановый период и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений на 2021 год с утвержденными доходами (8-е уточнение бюджета Дмитровского городского округа Московской области (ДГО МО) и ожидаемым поступлением доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области в 2020 году, показал следующее.

Таблица 7, тыс. рублей

1	2 Наименование кода дохода	2020 год					2021 год			10 Отклонение 2021 года от 2020 года (ст. 7 п. 2)	11 Отклонение 2021 года от 2020 года
		Утверждено Решением о бюджете на 2020 год	Доля к общей сумме доходов	Поступило за 9 месяцев 2020 года	Исполнение за 9 месяцев 2020 года	Ожидаемое исполнение за 2020 год	доходов согласно приложению № 1 к проекту	объему числу в доходах в	Отклонение 2021 года от 2020 года		
		тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рубле й	тыс. рублей	%	тыс. рублей		
000 1 00 00 000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 905 148,09889	52,35	2 438 384,58	62,44	3 819 028,20	3 958 154,72966	53,18	53 006,63077	1,36	
000 1 01 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 740 533,00000	23,33	1 198 766,04	68,87	1 729 974,00	1 761 545,00000	23,67	21 012,00000	1,21	
000 1 01 02 000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	1 740 533,00000	23,33	1 198 766,04	68,87	1 729 974,00	1 761 545,00000	23,67	21 012,00000	1,21	
000 1 01 02 010 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	1 637 773,00000	21,96	1 122 137,77	68,52	-	1 675 029,00000	22,50	37 256,00000	2,27	
000 1 01 02 020 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации	16 796,00000	0,23	9 765,92	58,14	-	11 613,00000	0,16	-5 183,00000	-30,86	
000 1 01 02	Налог на доходы физических лиц с	16 628,00000	0,22	24 579,96	147,82	-	21 177,00000	0,28	4	27,36	

030 01 0000 110	доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации								549,00000	
000 1 01 02 040 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации	69 336,00000	0,93	42 282,29	60,98	-	53 726,00000	0,72	-15 610,00000	-22,51
000 1 01 02 050 01 0000110	Налог на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, полученной физическими лицами, признаваемыми контролирующими лицами этой компании	0,00000	0,00	0,11	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0
000 1 03 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	96 577,00000	1,29	65 386,63	67,70	85 181,00	85 099,00000	1,14	-11 478,00000	-11,88
000 1 03 02 000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	96 577,00000	1,29	65 386,63	67,70	85 181,00	85 099,00000	1,14	-11 478,00000	-11,88
000 1 03 02 230 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	45 120,00000	0,60	30 483,75	67,56	-	39 074,00000	0,52	-6 046,00000	-13,40
000 1 03 02 231 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	45 120,00000	0,60	30 483,75	67,56	-	39 074,00000	0,52	-6 046,00000	-13,40
000 1 03 02 240 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	228,00000	0,00	210,45	92,30	-	223,00000	0,00	-5,00000	-2,19
000 1 03 02 241 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	228,00000	0,00	210,45	92,30	-	223,00000	0,00	-5,00000	-2,19
000 1 03 02 250 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	59 141,00000	0,79	40 646,75	68,73	-	51 400,00000	0,69	-7 741,00000	-13,09

000 1 03 02 251 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	59 141,00000	0,79	40 646,75	68,73	-	51 400,00000	0,69	-7 741,00000	-13,09
000 1 03 02 260 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	7 912,00000	-0,11	-5 954,32	75,26	-	-5 598,00000	-0,08	2 314,00000	-29,25
000 1 03 02 261 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	7 912,00000	-0,11	-5 954,32	75,26	-	-5 598,00000	-0,08	2 314,00000	-29,25
000 1 05 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	407 009,00000	5,46	289 022,60	71,01	394 794,00	507 807,00000	6,82	100 798,00000	24,77
000 1 05 01 000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	295 153,00000	3,96	218 337,11	73,97	294 906,00	430 324,00000	5,78	135 171,00000	45,80
000 1 05 01 010 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	232 232,00000	3,11	169 866,29	73,15	-	339 568,70000	4,56	107 336,70000	46,22
000 1 05 01 011 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	232 232,00000	3,11	169 866,58	73,15	-	339 568,70000	4,56	107 336,70000	46,22
000 1 05 01 012 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	0,00000	0,00	-0,28	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	
000 1 05 01 020 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	62 907,00000	0,84	48 494,03	77,09	-	90 755,30000	1,22	27 848,30000	44,27
000 1 05 01 021 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)	62 907,00000	0,84	48 507,16	77,11	-	90 755,30000	1,22	27 848,30000	44,27
000 1 05 01 022 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	0,00000	0,00	-13,13	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0
000 1 05 01 050 01 0000 110	Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2016 года)	14,00000	0,00	-23,22	-165,85	-	0,00000	0,00	-14,00000	-100,00
000 1 05 02 000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	73 616,00000	0,99	47 573,80	64,62	65 016,00	20 984,00000	0,28	-52 632,00000	-71,50
000 1 05 02 010 02 0000	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	73 616,00000	0,99	47 571,19	64,62	-	20 984,00000	0,28	-52 632,00000	-71,50

110											
000 1 05 02 020 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)	0,00000	0,00	2,61	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0	
000 1 05 03 000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	0,00000	0,00	-762,18	0,0	-763,00	0,00000	0,00	0,00000	0,0	
000 1 05 04 000 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	38 240,00000	0,51	23 873,87	62,43	34 872,00	56 499,00000	0,76	18 259,00000	47,75	
000 1 05 04 010 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	38 240,00000	0,51	23 873,87	62,43	-	56 499,00000	0,76	18 259,00000	47,75	
000 1 06 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1 202 904,79889	16,13	524 632,65	43,61	1 163 276,00	1 143 699,00000	15,37	-59 205,79889	-4,92	
000 1 06 01 000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	181 815,79889	2,44	30 085,82	16,55	227 639,00	235 379,00000	3,16	53 563,20111	29,46	
000 1 06 01 020 04 0000 110	Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	181 815,79889	2,44	30 085,82	16,55	-	235 379,00000	3,16	53 563,20111	29,46	
000 1 06 06 000 00 0000 110	Земельный налог	1 021 089,00000	13,69	494 546,83	48,43	935 637,00	908 320,00000	12,20	-112 769,00000	-11,04	
000 1 06 06 030 00 0000 110	Земельный налог с организаций	554 021,00000	7,43	412 600,23	74,47	-	551 649,00000	7,41	-2 372,00000	-0,43	
000 1 06 06 032 04 0000 110	Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	554 021,00000	7,43	412 600,23	74,47	-	551 649,00000	7,41	-2 372,00000	-0,43	
000 1 06 06 040 00 0000 110	Земельный налог с физических лиц	467 068,00000	6,26	81 946,60	17,54	-	356 671,00000	4,79	-110 397,00000	-23,64	
000 1 06 06 042 04 0000 110	Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	467 068,00000	6,26	81 946,60	17,54	-	356 671,00000	4,79	-110 397,00000	-23,64	
000 1 08 00 000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	22 050,00000	0,30	19 518,45	88,52	26 758,00	26 991,00000	0,36	4 941,00000	22,41	
000 1 08 03 000 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	21 850,00000	0,29	19 168,45	87,73	-	26 966,00000	0,36	5 116,00000	23,41	
000 1 08 03 010 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	21 850,00000	0,29	19 168,45	87,73	-	26 966,00000	0,36	5 116,00000	23,41	
000 1 08 07 000 01 0000 110	Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	200,00000	0,00	350,00	175,00	-	25,00000	0,00	- 175,00000	-87,50	
000 1 08 07 150 01 0000 110	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	200,00000	0,00	350,00	175,00	-	25,00000	0,00	- 175,00000	-87,50	
000 1 11 00 000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	358 757,30000	4,81	275 478,31	76,79	343 636,00	376 787,00000	5,06	18 029,70000	5,03	
000 1 11 05 000 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	314 035,00000	4,21	241 682,38	76,96	-	322 057,00000	4,33	8 022,00000	2,55	
000 1 11 05	Доходы, получаемые в виде арендной	294 115,00000	3,94	226 253,45	76,93	-	296 742,00000	3,99	2	0,89	

010 00 0000 120	платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков									627,00000	
000 1 11 05 012 04 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	294 115,00000	3,94	226 253,45	76,93	-	296 742,00000	3,99	2	627,00000	0,89
000 1 11 05 020 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	1 887,00000	0,03	1 035,77	54,89	-	1 887,00000	0,03		0,00000	0,00
000 1 11 05 024 04 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 887,00000	0,03	1 035,77	54,89	-	1 887,00000	0,03		0,00000	0,00
000 1 11 05 030 00 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	0,00000	0,00	27,41	0,0	-	0,00000	0,00		0,00000	0,0
000 1 11 05 070 00 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	18 033,00000	0,24	14 365,76	79,66	-	23 428,00000	0,31	5	395,00000	29,92
000 1 11 05 074 04 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	18 033,00000	0,24	14 365,76	79,66	-	23 428,00000	0,31	5	395,00000	29,92
000 1 11 05 300 00 0000 120	Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	292,00000	0,00	292,38	100,13		50,00000	0,00		242,00000	-82,88
000 1 11 05 310 00 0000 120	Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	292,00000	0,00	292,38	100,13	-	50,00000	0,00		242,00000	-82,88
000 1 11 05 312 04 0000 120	Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	292,00000	0,00	292,38	100,13	-	50,00000	0,00		242,00000	-82,88
000 1 11 07 000 00 0000 120	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	48,30000	0,00	0,00	0,00		0,00000	0,00		-48,30000	-100,00
000 1 11 07 010 00 0000 120	Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	48,30000	0,00	0,00	0,00	-	0,00000	0,00		-48,30000	-100,00

000 1 11 07 014 04 0000 120	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	48,30000	0,00	0,00	0,00	-	0,00000	0,00	-48,30000	-100,00
000 1 11 09 000 00 0000 120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	44 382,00000	0,59	33 503,55	75,49		54 680,00000	0,73	10 298,00000	23,20
000 1 11 09 040 00 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	44 382,00000	0,59	33 503,55	75,49	-	50 580,00000	0,68	6 198,00000	13,97
000 1 11 09 080 00 0000 120	Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	4 100,00000	0,06	4 100,00000	0,0
000 1 12 00 000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4 624,00000	0,06	5 203,77	112,54	5 384,00	1 280,00000	0,02	-3 344,00000	-72,32
000 1 12 01 000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 624,00000	0,06	5 203,77	112,54	5 384,00	1 280,00000	0,02	-3 344,00000	-72,32
000 1 12 01 010 01 0000 120	Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	607,00000	0,01	541,49	89,21	-	620,00000	0,01	13,00000	2,14
000 1 12 01 030 01 0000 120	Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	614,00000	0,01	558,11	90,90	-	660,00000	0,01	46,00000	7,49
000 1 12 01 040 01 0000 120	Плата за размещение отходов производства и потребления	3 403,00000	0,05	4 104,17	120,60	-	0,00000	0,00	-3 403,00000	-100,00
000 1 12 01 041 01 0000 120	Плата за размещение отходов производства	3 036,00000	0,04	4 068,70	134,01	-	0,00000	0,00	-3 036,00000	-100,00
000 1 12 01 042 01 0000 120	Плата за размещение твердых коммунальных отходов	367,00000	0,00	35,48	9,67	-	0,00000	0,00	- 367,00000	-100,00
000 1 13 00 000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИЙ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	15 094,00000	0,20	15 575,34	103,19	16 239,00	12 627,00000	0,17	-2 467,00000	-16,34
000 1 13 01 000 00 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	2 464,00000	0,03	1 965,95	79,79	-	2 270,00000	0,03	- 194,00000	-7,87
000 1 13 01 990 00 0000 130	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)	2 464,00000	0,03	1 965,95	79,79	-	2 270,00000	0,03	- 194,00000	-7,87
000 1 13 01 994 04 0000 130	Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	0,00000	0,00	23,60	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0
000 1 13 02 000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	12 630,00000	0,17	13 609,38	107,75		10 357,00000	0,14	-2 273,00000	-18,00
000 1 13 02 060 00 0000 130	Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества	182,00000	0,00	112,40	61,76	-	144,00000	0,00	-38,00000	-20,88

000 1 13 02 990 00 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат государства	12 448,00000	0,17	13 496,98	108,43	-	10 213,00000	0,14	-2 235,00000	-17,95
000 1 13 02 994 04 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	12 448,00000	0,17	13 496,98	108,43	-	10 213,00000	0,14	-2 235,00000	-17,95
000 1 14 00 000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	30 806,00000	0,41	20 444,75	66,37	26 099,20	30 000,00000	0,40	- 806,00000	-2,62
000 1 14 02 000 00 0000 000	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	306,00000	0,00	599,18	195,81	599,20	0,00000	0,00	- 306,00000	-100,00
000 1 14 02 040 04 0000 410	Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	306,00000	0,00	599,18	195,81	-	0,00000	0,00	- 306,00000	-100,00
000 1 14 02 043 04 0000 410	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	306,00000	0,00	599,18	195,81	-	0,00000	0,00	- 306,00000	-100,00
000 1 14 06 000 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	5 500,00000	0,07	1 420,50	25,83	3 500,00	5 000,00000	0,07	- 500,00000	-9,09
000 1 14 06 010 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	5 500,00000	0,07	1 420,50	25,83	-	5 000,00000	0,07	- 500,00000	-9,09
000 1 14 06 012 04 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	5 500,00000	0,07	1 420,50	25,83	-	5 000,00000	0,07	- 500,00000	-9,09
000 1 14 06 300 00 0000 430	Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	25 000,00000	0,34	18 425,07	73,70	22 000,00	25 000,00000	0,34	0,00000	0,00
000 1 14 06 310 00 0000 430	Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	25 000,00000	0,34	18 425,07	73,70	-	25 000,00000	0,34	0,00000	0,00
000 1 14 06 312 04 0000 430	Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	25 000,00000	0,34	18 425,07	73,70	-	25 000,00000	0,34	0,00000	0,00
000 1 16 00 000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	17 960,50000	0,24	17 010,98	94,71	18 642,00	5 498,72966	0,07	-12 461,77034	-69,38

000 1 16 01 000 01 0000 140	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	1 068,69720	0,01	1 228,50	114,95	-	1 425,87723	0,02	357,18003	33,42
000 1 16 02 000 02 0000 140	Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	4,00000	0,00	4,00000	0,0
000 1 16 07 000 01 0000 140	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	5 259,64000	0,07	7 154,52	136,03	-	2 918,90800	0,04	-2 340,73200	-44,50
000 1 16 10 000 00 0000 140	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	11 114,81780	0,15	7 620,61	68,56	-	142,60000	0,00	-10 972,21780	-98,72
000 1 16 11 000 01 0000 140	Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	517,34500	0,01	1 007,34	194,71	-	1 007,34443	0,01	489,99943	94,71
000 1 17 00 000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	8 832,50000	0,12	7 345,06	83,16	9 808,00	6 821,00000	0,09	-2 011,50000	-22,77
000 1 17 01 000 00 0000 180	Невыясненные поступления	0,00000	0,00	-333,29	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0
000 1 17 05 000 00 0000 180	Прочие неналоговые доходы	8 832,50000	0,12	7 678,35	86,93	-	6 821,00000	0,09	-2 011,50000	-22,77
000 1 17 05 040 04 0000 180	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	8 832,50000	0,12	3 708,27	41,98	-	6 821,00000	0,09	-2 011,50000	-22,77
002 117050400400 00180	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	3 900,00000	0,05	3 746,26	96,06	-	0,00000	0,00	-3 900,00000	-100,00
021 117050400400 00180	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	0,00000	0,00	106,36	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0
023 117050400400 00180	Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	113,50000	0,00	117,47	103,49	-	0,00000	0,00	- 113,50000	-100,00
000 2 00 00 000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 554 188,00585	47,65	2 500 663,65	70,36	3 553 851,20706	3 485 118,07000	46,82	-69 069,93585	-1,94
000 2 02 00 000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	3 539 230,95528	47,45	2 485 850,45	70,24	3 539 230, 95528	3 485 118,07000	46,82	-54 112,88528	-1,53
000 2 02 10 000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 448,00000	0,02	1 086,00	75,00	1 448,00000	4 271,00000	0,06	2 823,00000	194,96
000 2 02 15 001 00 0000 150	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	1 448,00000	0,02	1 086,00	75,00	-	4 271,00000	0,06	2 823,00000	194,96
000 2 02 15 001 04 0000 150	Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации	1 448,00000	0,02	1 086,00	75,00	-	4 271,00000	0,06	2 823,00000	194,96
000 2 02 20 000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	484 232,25528	6,49	292 032,68	60,31	484 232,25528	588 103,07000	7,90	103 870,81472	21,45
000 2 02 20 077 00 0000 150	Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	23 508,05000	0,32	4 835,10	20,57	-	0,00000	0,00	-23 508,05000	-100,00
000 2 02 20 077 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	23 508,05000	0,32	4 835,10	20,57	-	0,00000	0,00	-23 508,05000	-100,00
000 2 02 20 077 04 0001 150	Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты	16 726,37000	0,22	4 835,10	28,91	-	0,00000	0,00	-16 726,37000	-100,00

	муниципальной собственности (капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения)									
000 2 02 20 077 04 0002 150	Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (капитальные вложения в объекты общего образования)	6 781,68000	0,09	0,00	0,00	-	0,00000	0,00	-6 781,68000	-100,00
000 2 02 20 216 00 0000 150	Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	79 181,00000	1,06	73 875,22	93,30	-	49 633,00000	0,67	-29 548,00000	-37,32
000 2 02 20 216 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	79 181,00000	1,06	73 875,22	93,30	-	49 633,00000	0,67	-29 548,00000	-37,32
000 2 02 20 302 00 0000 150	Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	52 395,74528	0,70	44 278,72	84,51	-	151 985,81000	2,04	99 590,06472	190,07
000 2 02 20 302 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	52 395,74528	0,70	44 278,72	84,51	-	151 985,81000	2,04	99 590,06472	190,07
000 2 02 25 027 00 0000 150	Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда"	2 687,00000	0,04	2 387,63	88,86	-	0,00000	0,00	-2 687,00000	-100,00
000 2 02 25 027 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда"	2 687,00000	0,04	2 387,63	88,86	-	0,00000	0,00	-2 687,00000	-100,00
000 2 02 25 169 00 0000 150	Субсидии бюджетам на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	2 235,00000	0,03	2 014,70	90,14	-	4 052,00000	0,05	1 817,00000	81,30
000 2 02 25 169 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	2 235,00000	0,03	2 014,70	90,14	-	4 052,00000	0,05	1 817,00000	81,30
000 2 02 25	Субсидии бюджетам на создание	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0

173 00 0000 150	детских технопарков "Кванториум"										
000 2 02 25 173 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на создание детских технопарков "Кванториум"	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0	
000 2 02 25 187 00 0000 150	Субсидии бюджетам на обновление материально-технической базы в организациях, осуществляющих образовательную деятельность исключительно по адаптированным основным общеобразовательным программам	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	6 562,60000	0,09	6 562,60000	0,0	
000 2 02 25 187 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на обновление материально-технической базы в организациях, осуществляющих образовательную деятельность исключительно по адаптированным основным общеобразовательным программам	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	6 562,60000	0,09	6 562,60000	0,0	
000 2 02 25 210 00 0000 150	Субсидии бюджетам на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	16 209,80000	0,22	16 209,80000	0,0	
000 2 02 25 210 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	16 209,80000	0,22	16 209,80000	0,0	
000 2 02 25 228 00 0000 150	Субсидии бюджетам на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	2 157,34000	0,03	2 157,34000	0,0	
000 2 02 25 228 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	2 157,34000	0,03	2 157,34000	0,0	
000 2 02 25 229 00 0000 150	Субсидии бюджетам на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние	0,00000	0,00		0,0	-	33 333,40000	0,45	33 333,40000	0,0	
000 2 02 25 229 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние	0,00000	0,00		0,0	-	33 333,40000	0,45	33 333,40000	0,0	
000 2 02 25 243 00 0000 150	Субсидии бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0	
000 2 02 25 243 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0	
000 2 02 25 304 00 0000 150	Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	40 600,00000	0,54	0,00	0,00	-	96 622,00000	1,30	56 022,00000	137,99	
000 2 02 25 304 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	40 600,00000	0,54	0,00	0,00	-	96 622,00000	1,30	56 022,00000	137,99	
000 2 02 25 466 00 0000 150	Субсидии бюджетам на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	2 467,50000	0,03	1 947,90	78,94	-	2 006,08000	0,03	- 461,42000	-18,70	
000 2 02 25 466 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление	2 467,50000	0,03	1 947,90	78,94	-	2 006,08000	0,03	- 461,42000	-18,70	

	материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек										
000 2 02 25 497 00 0000 150	Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	12 675,90000	0,17	12 674,47	99,99	-	0,00000	0,00	-12 675,90000	-100,00	
000 2 02 25 497 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	12 675,90000	0,17	12 674,47	99,99	-	0,00000	0,00	-12 675,90000	-100,00	
000 2 02 25 555 00 0000 150	Субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0	
000 2 02 25 555 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0	
000 2 02 25 576 00 0000 150	Субсидии бюджетам на обеспечение комплексного развития сельских территорий	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0	
000 2 02 25 576 04 0000 150	Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение комплексного развития сельских территорий	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0	
000 2 02 29 999 00 0000 150	Прочие субсидии	268 482,06000	3,60	150 018,92	55,88	-	225 541,04000	3,03	-42 941,02000	-15,99	
000 2 02 29 999 04 0000 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов	268 482,06000	3,60	150 018,92	55,88	-	225 541,04000	3,03	-42 941,02000	-15,99	
000 2 02 29 999 04 0003 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам)	65 983,00000	0,88	0,00	0,00	-	37 987,00000	0,51	-27 996,00000	-42,43	
000 2 02 29 999 04 0004 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров в сельские населенные пункты Московской области)	2 233,00000	0,03	1 119,12	50,12	-	1 266,13000	0,02	- 966,87000	-43,30	
000 2 02 29 999 04 0006 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на реализацию мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных социальных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения)	3 906,36000	0,05	2 972,11	76,08	-	259,49000	0,00	-3 646,87000	-93,36	
000 2 02 29 999 04 0007 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время)	8 211,00000	0,11	65 767,15	800,96	-	8 211,00000	0,11	0,00000	0,00	
000 2 02 29 999 04 0008 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на подготовку основания, приобретение и установку плоскостных спортивных сооружений в муниципальных образованиях Московской области)	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0	
000 2 02 29 999 04 0009 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений)	22 229,00000	0,30	10 501,32	47,24	-	21 144,00000	0,28	-1 085,00000	-4,88	
000 2 02 29 999 04 0010 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах)	3 862,00000	0,05	1 123,85	29,10	-	4 069,00000	0,05	207,00000	5,36	

000 2 02 29 999 04 0011 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах)	1 680,00000	0,02	0,00	0,00	-	1 680,00000	0,02	0,00000	0,00
000 2 02 29 999 04 0013 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на мероприятия по приобретению музыкальных инструментов для муниципальных учреждений дополнительного образования сферы культуры Московской области в 2019-2023 гг)	19 235,00000	0,26	19 235,00	100,00	-	0,00000	0,00	-19 235,00000	-100,00
000 2 02 29 999 04 0015 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на мероприятия по созданию в муниципальных образовательных организациях: дошкольных, общеобразовательных, дополнительного образования детей, в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, условий для получения детьми-инвалидами качественного образования)	2 600,00000	0,03	2 083,97	80,15	-	2 500,00000	0,03	-	100,00000
000 2 02 29 999 04 0016 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на софинансирование расходов на обеспечение организаций дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, доступом в сеть Интернет)	673,00000	0,01	0,00	0,00	-	656,00000	0,01	-17,00000	-2,53
000 2 02 29 999 04 0017 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на софинансирование расходов на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства)	2 760,00000	0,04	0,00	0,00	-	0,00000	0,00	-2 760,00000	-100,00
000 2 02 29 999 04 0018 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на софинансирование расходов на оснащение планшетными компьютерами общеобразовательных организаций в Московской области)	1 573,00000	0,02	0,00	0,00	-	0,00000	0,00	-1 573,00000	-100,00
000 2 02 29 999 04 0019 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на оснащение мультимедийными проекторами и экранами для мультимедийных проекторов общеобразовательных организаций в Московской области)	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0
000 2 02 29 999 04 0020 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на софинансирование расходов на обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств программного обеспечения и оборудования)	813,00000	0,01	0,00	0,00	-	843,24000	0,01	30,24000	3,72
000 2 02 29 999 04 0022 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на дооснащение материально-техническими средствами - приобретение программно-технических комплексов для оформления паспортов гражданина Российской Федерации, удостоверяющих личность гражданина Российской Федерации за пределами территории Российской Федерации, в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг)	1 575,00000	0,02	1 128,84	71,67	-	0,00000	0,00	-1 575,00000	-100,00
000 2 02 29 999 04 0023 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения)	14 941,00000	0,20	11 721,90	78,45	-	0,00000	0,00	-14 941,00000	-100,00
000 2 02 29 999 04 0024 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства,	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0

	систем наружного освещения в рамках реализации проекта "Светлый город")										
000 2 02 29 999 04 0027 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на ремонт подъездов в многоквартирных домах)	8 097,38000	0,11	1 655,54	20,45	-	15 345,18000	0,21	7 247,80000	89,51	
000 2 02 29 999 04 0029 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на ремонт дворовых территорий)	21 448,32000	0,29	0,00	0,00	-	0,00000	0,00	-21 448,32000	-100,00	
000 2 02 29 999 04 0030 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на реализацию мероприятий по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда)	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0	
000 2 02 29 999 04 0031 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на приобретение объектов коммунальной инфраструктуры)	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0	
000 2 02 29 999 04 0032 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области в парках культуры и отдыха)	9 000,00000	0,12	0,00	0,00	-	0,00000	0,00	-9 000,00000	-100,00	
000 2 02 29 999 04 0033 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на проведение капитального ремонта объектов физической культуры и спорта, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области)	24 424,00000	0,33	0,00	0,00	-	0,00000	0,00	-24 424,00000	-100,00	
000 2 02 29 999 04 0034 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области)	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	37 057,00000	0,50	37 057,00000	0,0	
000 2 02 29 999 04 0035 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на реализацию мероприятий по улучшению жилищных условий многодетных семей)	5 118,00000	0,07	5 117,95	100,00	-	11 899,00000	0,16	6 781,00000	132,49	
000 2 02 29 999 04 0037 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на мероприятия по проведению капитального ремонта в муниципальных дошкольных образовательных организациях Московской области)	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	20 391,00000	0,27	20 391,00000	0,0	
000 2 02 29 999 04 0041 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на проведение капитального ремонта (ремонта) зданий (помещений), занимаемых территориальными подразделениями Управления Федеральной службы безопасности Российской Федерации по городу Москве и Московской области, осуществляющими деятельность по охране общественного порядка и обеспечению общественной безопасности, противодействию терроризму и экстремизму, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области)	3 895,00000	0,05	1 129,00	28,99	-	0,00000	0,00	-3 895,00000	-100,00	
000 2 02 29 999 04 0042 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на строительство и реконструкцию объектов очистки сточных вод)	7 970,03000	0,11	0,00	0,00	-	0,00000	0,00	-7 970,03000	-100,00	
000 2 02 29 999 04 0043 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на организацию деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, по обеспечению консультирования работниками МФЦ граждан в рамках Единой системы приема и обработки сообщений по вопросам деятельности исполнительных органов государственной власти Московской области, органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области)	1 878,00000	0,03	1 876,62	99,93	-	0,00000	0,00	-1 878,00000	-100,00	
000 2 02 29	Прочие субсидии бюджетам городских округов	17 573,09000	0,24	8 786,55	50,00	-	0,00000	0,00	-17	-100,00	

999 04 0044 150	округов (на устройство контейнерных площадок)									573,09000	
000 2 02 29 999 04 0045 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на соблюдение требований законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, в частности по обеззараживанию (дезинфекции) мест общего пользования многоквартирных жилых домов)	1 003,88000	0,01	0,00	0,00	-	0,00000	0,00		-1 003,88000	-100,00
000 2 02 29 999 04 0046 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования)	15 800,00000	0,21	15 800,00	100,00	-	0,00000	0,00		-15 800,00000	-100,00
000 2 02 29 999 04 0047 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных и частных общеобразовательных организациях в Московской области)	0,00000	0,00		0,0	-	62 233,00000	0,84		62 233,00000	0,0
000 2 02 29 999 04 0048 150	Прочие субсидии бюджетам городских округов (на изготовление и установку стел)	0,00000	0,00		0,0	-	0,00000				
000 2 02 30 000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 975 738,00000	39,89	2 191 857,51	73,66		2 975 738,00000	2 892 744,00000	38,86	-82 994,00000	-2,79
000 2 02 30 022 00 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	92 219,00000	1,24	77 384,71	83,91	-	97 629,00000		1,31	5 410,00000	5,87
000 2 02 30 022 04 0000 150	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	92 219,00000	1,24	77 384,71	83,91	-	97 629,00000		1,31	5 410,00000	5,87
000 2 02 30 024 00 0000 150	Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	137 987,00000	1,85	90 540,88	65,62	-	51 613,00000		0,69	-86 374,00000	-62,60
000 2 02 30 024 04 0000 150	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	137 987,00000	1,85	90 540,88	65,62	-	51 613,00000		0,69	-86 374,00000	-62,60
000 2 02 30 024 04 0001 150	Субвенции бюджетам городских округов (на обеспечение переданных государственных полномочий в сфере образования и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав)	7 569,00000	0,10	6 193,00	81,82	-	7 632,00000		0,10	63,00000	0,83
000 2 02 30 024 04 0002 150	Субвенции бюджетам городских округов (на осуществление переданных по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах)	8 540,00000	0,11	7 500,00	87,82	-	8 378,00000		0,11	- 162,00000	-1,90
000 2 02 30 024 04 0003 150	Субвенции бюджетам городских округов (на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам)	53 908,00000	0,72	50 457,30	93,60	-	0,00000		0,00	-53 908,00000	-100,00
000 2 02 30 024 04 0004 150	Субвенции бюджетам городских округов (на оплату расходов, связанных с компенсацией проезда к	883,00000	0,01	41,58	4,71	-	634,00000		0,01	-249,0000	-28,20

	месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся по очной форме обучения муниципальных общеобразовательных организаций в Московской области)										
000 2 02 30 024 04 0005 150	Субвенции бюджетам городских округов (для осуществления отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме)	4 267,00000	0,06	2 182,54	51,15	-	4 301,00000	0,06	34,00000	0,80	
000 2 02 30 024 04 0006 150	Субвенции бюджетам городских округов (для осуществления государственных полномочий Московской области в области земельных отношений)	21 406,00000	0,29	15 637,97	73,05	-	20 662,00000	0,28	- 744,00000	-3,48	
000 2 02 30 024 04 0007 150	Субвенции бюджетам городских округов (на осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных)	4 257,00000	0,06	3 767,00	88,49	-	3 151,00000	0,04	-1 106,00000	-25,98	
000 2 02 30 024 04 0008 150	Субвенции бюджетам городских округов (на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать об административных правонарушениях в сфере благоустройства)	632,00000	0,01	632,00	100,00	-	662,00000	0,01	30,00000	4,75	
000 2 02 30 024 04 0009 150	Субвенции бюджетам городских округов (на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального жилищного строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности)	5 690,00000	0,08	3 263,33	57,35	-	3 823,00000	0,05	-1 867,00000	-32,81	
000 2 02 30 024 04 0010 150	Субвенции бюджетам городских округов (на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы)	2 186,00000	0,03	470,16	21,51	-	2 370,00000	0,03	184,00000	8,42	
000 2 02 30 024 04 0011 150	"Субвенции бюджетам городских округов (на осуществление полномочий по обеспечению жильём отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»)"	0,00000	0,00	0,00	0,0	-	0,00000	0,00	0,00000	0,0	

000 2 02 30 024 04 0012 150	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, обучающихся по очной форме обучения (за исключением обучающихся по основным общеобразовательным программам начального общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях)	28 649,00000	0,38	396,00	1,38	-	0,00000	0,00	-28 649,00000	-100,00
000 2 02 30 029 00 0000 150	Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	69 682,00000	0,93	32 935,64	47,27	-	69 112,00000	0,93	- 570,00000	-0,82
000 2 02 30 029 04 0000 150	Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	69 682,00000	0,93	32 935,64	47,27	-	69 112,00000	0,93	- 570,00000	-0,82
000 2 02 35 082 00 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	35 917,00000	0,48	28 025,18	78,03	-	42 247,00000	0,57	6 330,00000	17,62
000 2 02 35 082 04 0000 150	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	35 917,00000	0,48	28 025,18	78,03	-	42 247,00000	0,57	6 330,00000	17,62
000 2 02 35 120 00 0000 150	Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2,00000	0,00	0,00	0,00	-	1,00000	0,00	-1,00000	-50,00
000 2 02 35 120 04 0000 150	Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	2,00000	0,00	0,00	0,00	-	1,00000	0,00	-1,00000	-50,00
000 2 02 35 303 00 0000 150	Субвенции бюджетам муниципальных образований на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	23 592,00000	0,32	5 832,96	24,72	-	0,00000	0,00	-23 592,00000	-100,00
000 2 02 35 469 00 0000 150	Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	1 720,00000	0,02	0,00	0,00	-	1 958,00000	0,03	238,00000	13,84
000 2 02 35 469 04 0000 150	Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	1 720,00000	0,02	0,00	0,00	-	1 958,00000	0,03	238,00000	13,84
000 2 02 39 999 00 0000 150	Прочие субвенции	2 614 619,00000	35,05	1 957 138,14	74,85	-	2 630 184,00000	35,34	15 565,00000	0,60

000 2 02 39 999 04 0000 150	Прочие субвенции бюджетам городских округов	2 614 619,00000	35,05	1 957 138,14	74,85	-	2 630 184,00000	35,34	15 565,00000	0,60
000 2 02 39 999 04 0001 150	Прочие субвенции бюджетам городских округов (на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг))	1 617 081,00000	21,68	1 221 581,11	75,54	-	1 690 295,00000	22,71	73 214,00000	4,53
000 2 02 39 999 04 0003 150	Прочие субвенции бюджетам городских округов (на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг))	921 641,00000	12,36	688 077,84	74,66	-	865 901,00000	11,63	-55 740,00000	-6,05
000 2 02 39 999 04 0004 150	Прочие субвенции бюджетам городских округов (на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг))	42 212,00000	0,57	28 724,00	68,05	-	36 510,00000	0,49	-5 702,00000	-13,51
000 2 02 39 999 04 0005 150	Прочие субвенции бюджетам городских округов (на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего образования, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг))	33 685,00000	0,45	18 755,19	55,68	-	37 478,00000	0,50	3 793,00000	11,26
000 2 02 40 000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	77 812,70000	1,04	874,26	1,12	77 812,70000	0,00000	0,00	-77 812,70000	-100,00
000 2 02 45 519 00 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на поддержку отрасли культуры	200,00000	0,00	174,59	87,30	-	0,00000	0,00	- 200,00000	-100,00
000 2 02 45 04 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	200,00000	0,00	174,59	87,30	-	0,00000	0,00	- 200,00000	-100,00
000 2 02 49 999 00 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	77 612,70000	1,04	699,67	0,90	-	0,00000	0,00	-77 612,70000	-100,00
000 2 02 49	Прочие межбюджетные трансферты,	77 612,70000	1,04	699,67	0,90	-	0,00000	0,00	-77	-100,00

999 04 0000 150	передаваемые бюджетам городских округов									612,70000	
000 2 02 49 999 04 0001 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей)	1 000,00000	0,01	699,67	69,97	-	0,00000	0,00	-1 000,00000	-100,00	
000 2 02 49 999 04 0002 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на развитие горнолыжного спорта в Московской области)	75 576,00000	1,01	0,00	0,00	-	0,00000	0,00	-75 576,00000	-100,00	
000 2 02 49 999 04 0003 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (на возмещение расходов на материально-техническое обеспечение клубов "Активное долголетие")	1 036,70000	0,01	0,00	0,00	-	0,00000	0,00	-1 036,70000	-100,00	
000 2 18 00 000 00 0000 000	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	26 382,75080	0,35	26 382,75	100,00	26 382,75080	0,00000	0,00	-26 382,75080	-100,00	
000 2 18 00 000 00 0000 150	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	26 382,75080	0,35	26 382,75	100,00	-	0,00000	0,00	-26 382,75080	-100,00	
000 2 18 00 000 04 0000 150	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	26 382,75080	0,35	26 382,75	100,00	-	0,00000	0,00	-26 382,75080	-100,00	
000 2 18 04 000 04 0000 150	Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	26 382,75080	0,35	26 382,75	100,00	-	0,00000	0,00	-26 382,75080	-100,00	
000 2 18 04 010 04 0000 150	Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	16 301,45156	0,22	16 301,45	100,00	-	0,00000	0,00	-16 301,45156	-100,00	
000 2 18 04 020 04 0000 150	Доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	10 081,29924	0,14	10 081,30	100,00	-	0,00000	0,00	-10 081,29924	-100,00	
000 2 19 00 000 00 0000 000	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИИ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-11 425,70023	-0,15	-11 569,55	101,26	-11 762,49902	0,00000	0,00	11 425,70023	-100,00	
000 2 19 00 000 04 0000 150	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-11 425,70023	-0,15	-11 569,55	101,26	-	0,00000	0,00	11 425,70023	-100,00	
000 2 19 25 169 04 0000 150	Возврат остатков субсидий на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков из бюджетов городских округов	-0,00098	0,00	0,00	100,00	-	0,00000	0,00	0,00098	-100,00	

округов										
000 2 19 25 229 04 0000 150	Возврат остатков субсидий на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние из бюджетов городских округов	-8,91909	0,00	-8,92	100,00	-	0,00000	0,00	8,91909	-100,00
000 2 19 25 567 04 0000 150	Возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий из бюджетов городских округов	-110,91690	0,00	-174,30	157,14	-	0,00000	0,00	110,91690	-100,00
000 2 19 45 160 04 0000 150	Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов, передаваемых для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня, из бюджетов городских округов	-372,45122	0,00	-372,45	100,00	-	0,00000	0,00	372,45122	-100,00
000 2 19 60 010 04 0000 150	Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-10 933,41204	-0,15	-11 013,88	100,74	-	0,00000	0,00	10 933,41204	-100,00
ИТОГО		7 459 336,10474	100,00	4 939 048,23	66,21	7 372 879,40706	7 443 272,79966	100,00	-16 063,30508	-0,22

Анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2022 - 2023 годы представлен в Таблице 8.

Таблица 8, тыс. рублей

Наименование кода дохода	2022 год		2023 год	
	Сумма доходов согласно приложению № 1 к проекту бюджета на 2022 год тыс. рублей	Доля к общей сумме доходов в 2022 году %	Сумма доходов согласно приложению № 1 к проекту бюджета на 2023 год тыс. рублей	Доля к общей сумме доходов в 2023 году %
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 914 901,46166	50,28	4 028 214,77166	51,91
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 499 528,40000	44,94	3 557 587,00000	45,85
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 622 684,40000	20,84	1 502 315,00000	19,36
Налог на доходы физических лиц	1 622 684,40000	20,84	1 502 315,00000	19,36
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	1 536 557,00000	19,73	1 428 454,00000	18,41
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации	10 653,00000	0,14	9 904,00000	0,13
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации	19 426,00000	0,25	18 060,00000	0,23
Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации	56 048,40000	0,72	45 897,00000	0,59
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	81 834,00000	1,05	81 179,00000	1,05
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	81 834,00000	1,05	81 179,00000	1,05
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	528 694,00000	6,79	600 446,00000	7,74
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	458 460,00000	5,89	528 346,00000	6,81

Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	361 770,78600	4,65	417 244,82900	5,38
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	361 770,78700	4,65	417 244,82900	5,38
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	96 689,21400	1,24	111 101,17100	1,43
Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)	96 689,21500	1,24	111 101,17100	1,43
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Единый сельскохозяйственный налог	8 022,00000	0,10	8 022,00000	0,10
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	62 212,00000	0,80	64 078,00000	0,83
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	1 239 325,00000	15,92	1 346 656,00000	17,35
Налог на имущество физических лиц	264 619,00000	3,40	273 616,00000	3,53
Земельный налог	974 706,00000	12,52	1 073 040,00000	13,83
Земельный налог с организаций	585 237,00000	7,52	663 073,00000	8,55
Земельный налог с физических лиц	389 469,00000	5,00	409 967,00000	5,28
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	26 991,00000	0,35	26 991,00000	0,35
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	26 966,00000	0,35	26 966,00000	0,35
Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий	25,00000	0,00	25,00000	0,00
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	415 373,06166	5,33	470 627,77166	6,07
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	359 182,00000	4,61	379 432,00000	4,89
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	304 174,00000	3,91	324 174,00000	4,18
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	282 100,00000	3,62	302 100,00000	3,89
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	1 887,00000	0,02	1 887,00000	0,02
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	20 187,00000	0,26	20 187,00000	0,26
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	28,00000	0,00	28,00000	0,00
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	28,00000	0,00	28,00000	0,00
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	54 980,00000	0,71	55 230,00000	0,71
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	50 580,00000	0,65	50 580,00000	0,65
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	4 400,00000	0,06	4 650,00000	0,06
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 280,00000	0,02	1 280,00000	0,02
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 280,00000	0,02	1 280,00000	0,02
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	12 627,00000	0,16	12 627,00000	0,16
Доходы от оказания платных услуг (работ)	2 270,00000	0,03	2 270,00000	0,03
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)	2 270,00000	0,03	2 270,00000	0,03
Доходы от компенсации затрат государства	10 357,00000	0,13	10 357,00000	0,13
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества	144,00000	0,00	144,00000	0,00
Прочие доходы от компенсации затрат государства	10 213,00000	0,13	10 213,00000	0,13
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	30 000,00000	0,39	65 000,00000	0,84
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	5 000,00000	0,06	10 000,00000	0,13

Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	25 000,00000	0,32	55 000,00000	0,71
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	25 000,00000	0,32	55 000,00000	0,71
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	5 463,06166	0,07	5 467,77166	0,07
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	1 390,20923	0,02	1 394,91923	0,02
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях	4,00000	0,00	4,00000	0,00
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	2 918,90800	0,04	2 918,90800	0,04
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	142,60000	0,00	142,60000	0,00
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	1 007,34443	0,01	1 007,34443	0,01
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 821,00000	0,09	6 821,00000	0,09
Прочие неналоговые доходы	6 821,00000	0,09	6 821,00000	0,09
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 871 806,64000	49,72	3 731 490,01000	48,09
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	3 871 806,64000	49,72	3 731 490,01000	48,09
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 318,00000	0,04	1 644,00000	0,02
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	3 318,00000	0,04	1 644,00000	0,02
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	989 334,64000	12,71	832 643,01000	10,73
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	55 684,00000	0,72	29 363,00000	0,38
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	164 265,25000	2,11	178 979,79000	2,31
Субсидии бюджетам на создание (обновление) материально-технической базы для реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах	7 044,00000	0,09	0,00000	0,00
Субсидии бюджетам на создание детских технопарков "Кванториум"	65 740,25000	0,84	0,00000	0,00
Субсидии бюджетам на обновление материально-технической базы в организациях, осуществляющих образовательную деятельность исключительно по адаптированным основным общеобразовательным программам	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Субсидии бюджетам на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях	21 840,76000	0,28	0,00000	0,00
Субсидии бюджетам на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Субсидии бюджетам на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Субсидии бюджетам на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения	0,00000	0,00	20 700,00000	0,27
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	97 667,00000	1,25	78 763,00000	1,02
Субсидии бюджетам на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	1 755,99000	0,02	1 929,83000	0,02
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	1 577,00000	0,02	306,00000	0,00
Субсидии бюджетам на реализацию программ формирования современной городской среды	210 000,00000	2,70	210 000,00000	2,71
Прочие субсидии	363 760,39000	4,67	312 601,39000	4,03
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 879 154,00000	36,98	2 897 203,00000	37,34
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	100 744,00000	1,29	104 062,00000	1,34
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	51 541,00000	0,66	51 546,00000	0,66
Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	69 112,00000	0,89	69 112,00000	0,89

Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	26 404,00000	0,34	42 247,00000	0,54
Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	1 169,00000	0,02	52,00000	0,00
Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Прочие субвенции	2 630 184,00000	33,78	2 630 184,00000	33,90
ИТОГО	7 786 708,10166	100,00	7 759 704,78166	100,00

В соответствии с Проектом бюджета в 2021 году относительно ожидаемого исполнения бюджета Дмитровского городского округа Московской области в 2020 году прогнозируется снижение доходов бюджета на 0,22 %, в 2022 году относительно прогноза 2021 года прогнозируется рост доходов на 4,61 %, в 2023 году относительно прогноза 2022 года прогнозируется снижение на 0,35 %.

В структуре доходов 2021 года – 53,18 %, 2022 года - 50,28 %, 2023 года – 51,91 % составляют налоговые и неналоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета в общем объеме поступлений на 2021 год планируются в сумме 3 525 141,00000 тыс. рублей. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета Дмитровского городского округа составляет 47,36 %, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 89,06 %.

Основным бюджетобразующим доходным источником бюджета Дмитровского городского округа Московской области является налог на доходы физических лиц.

Доля доходов бюджета от налога на доходы физических лиц в 2021 году составляет 44,5 % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2022 году – 41,45 %, в 2023 году – 37,29 %.

Согласно п. 2 ст. 61.2 БК РФ норматив отчисления в бюджет Дмитровского городского округа налога на доходы физических лиц 15 %.

Приложением 1 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» устанавливается дополнительный норматив отчислений в бюджет Дмитровского городского округа от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Московской области в соответствии с законодательством РФ, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Московской области на 2021 год 20,6 % или 1 761 545,00000 тыс. рублей, и на плановый период 2022 и 2023 годов – 16,1 % или 1 622 684,40000 тыс. рублей, 12,8 % или 1 502 315,00000 тыс. рублей соответственно.

Согласно п. 2 ст. 61.2 БК РФ норматив отчисления в бюджет Дмитровского городского округа

земельного налога – в соответствии с п. 1 ст. 61.2 БК РФ, по нормативу 100 %, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - по нормативу 100 %,

единого сельскохозяйственного налога - по нормативу 100 %, государственной пошлины - в соответствии с п. 2 ст. 61.1 БК РФ, 100 %, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, - по нормативу 100 %.

Прогноз поступлений по земельному налогу с организаций, с физических лиц определен исходя из динамики налоговой базы согласно данным отчета по форме № 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам», коэффициента собираемости и действующих ставок. Расчетные налоговые поступления в бюджет Дмитровского городского округа определены в соответствии с бюджетным законодательством по нормативу зачисления 100 процентов на 2021 год в общей сумме 908 320,00000 тыс. рублей (551 649,00 + 356 671,00), на 2022 год 974 706,00000 тыс. рублей (585 237,00 + 389 469,00), на 2023 год 1 073 040,00000 тыс. рублей (663 073,00 + 409 967,00).

Доходы бюджета от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации подлежащих распределению в бюджет Московской области, по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации, на 2021 год и на плановый

период 2022 и 2023 годов (приложение 2, к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов») 0,3489 %, определены на 2021 год в сумме 85 099,00000 тыс. рублей, на 2022 год – 81 834,00000 тыс. рублей, на 2023 год – 81 179,00000 тыс. рублей.

Согласно ст. 3 Закона Московской области от 29.10.2012 № 160/2012-ОЗ (ред. Закона Московской области от 02.10.2013 № 111/2013-ОЗ, Закона Московской области от 26.09.2017 № 156/2017-ОЗ, Закона Московской области от 30.06.2020 № 130/2020-ОЗ (вступает в силу с 01.01.2021) «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Московской области от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога, подлежащего зачислению в бюджет Московской области», единый норматив отчислений составляет 50 %. В Проекте бюджета налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, утверждается в размере 430 324,00000 тыс. рублей или 12,21 % от налоговых доходов бюджета, 5,78 % - от общего объема доходов бюджета на 2021 год, 458 460,00000 тыс. рублей или 13,10 % от налоговых доходов бюджета, 5,89 % - от общего объема доходов бюджета на 2022 год, 528 346,00000 тыс. рублей или 14,85 % от налоговых доходов бюджета, 6,81 % - от общего объема доходов бюджета на 2023 год.

Отмечено несоответствие суммы в графе 4 «2022 год» по КБК 000 1 05 01 011 01 0000 110 «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы» сумме по КБК 000 1 05 01 010 01 0000 110 «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы» на 0,001 тыс. рублей. Аналогично сумма по КБК 000 1 05 01 021 01 0000 110 «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)» не соответствует сумме по КБК 00 1 05 01 020 01 0000 110 «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов» на 0,001 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности будет зачислен в бюджет Дмитровского городского округа в 2021 году по нормативу 100 % в соответствии с п. 2 ст. 61.2 БК РФ в сумме 20 984,00000 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета поступления в бюджет в 2021 году определены за 4 квартал 2020 года. В соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ (с изменениями от 02.06.2016 № 178-ФЗ) положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» части второй Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года. На 2022 и 2023 года поступления налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности не планируется, что также отражено в пояснительной записке к Проекту бюджета.

Согласно статье 3 Закона Московской области от 27.08.2018 № 145/2018-ОЗ «Об установлении ставки единого сельскохозяйственного налога на территории Московской области» Проектом бюджета единый сельскохозяйственный налог на 2021 год не прогнозируется. На плановые 2022 и 2023 года запланирован в сумме 8 022,00000 тыс. рублей.

Планируемые поступления государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) в бюджет Дмитровского городского округа Проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определены в сумме 26 966,00000 тыс. рублей.

Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции планируется к поступлению в размере 25,00000 тыс. рублей в 2021 году и в плановый период 2022 и 2023 годов. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов планируемые поступления определены на основании оценки исполнения 2020 года с учетом динамики поступлений и данных администраторов доходов.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения Проектом бюджета на 2021 год определен в сумме 56 499,00000 тыс. рублей, что больше на 47,75 %

плановых значений на 2020 год, на 2022 год – 62 212,00000 тыс. рублей, что на 10,11 % больше плановых значений на 2021 год, на 2023 год – 64 078,00000 тыс. рублей, что на 3 % больше плановых значений на 2022 год.

В структуру неналоговых доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов входят доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, в объеме 296 742,0 тыс. рублей в 2021 году (рост по отношению к плану 2020 года 0,89 %). Администратором данного доходного источника является Комитет по управлению имуществом администрации Дмитровского городского округа (далее-КУИ). В пояснительной записке к проекту бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов указано, что прогнозирование осуществлено на основе данных администратора доходов Комитета по управлению имуществом Дмитровского городского округа Московской области о начисленных суммах по договорам аренды земельных участков и фактических поступлений в 2020 году. Кроме того, учтены выпадающие (дополнительные) доходы в связи с выбытием (приобретением) объектов аренды, поступление недоимки прошлых периодов.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнение доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составило 76,93 % к плану (294 115,0 тыс. рублей).

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) прогнозируются в объеме без динамики в объеме 1 887,0 тыс. рублей ежегодно, что также соответствует плановым показателям 2020 года.

Прогнозные показатели доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков) на 2021 год определены в сумме 23 428,00000 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 20 187,00000 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 20 187,00000 тыс. рублей. Норматив зачисления в бюджет городского округа 100 %.

Прогнозные показатели по прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на 2021 год определены в сумме 54 680,0 тыс. рублей, что больше плана 2020 года на 23,20 %, на 2022 год определены в сумме 54 980,0 тыс. рублей, на 2023 год определены в сумме 55 230,0 тыс. рублей.

Вместе с тем, отмечено, что по итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнение по прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составило 75,49 % (33 503,55 тыс. рублей) к плану 2020 года.

Прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов планируется в сумме 1 280,0 тыс. рублей ежегодно (снижение на 72,32 % к 2020 году). Норматив зачисления платы в бюджет городского округа в соответствии с БК РФ составляет 60 %. По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнение данного вида доходного источника составило 112,54 % (5 203,77 тыс. рублей) к плану 2020 года.

В ходе экспертизы выявлено отсутствие динамики прогнозирования доходов от оказания платных услуг (2 270,0 тыс. рублей) и компенсации затрат государства (10 357,0 тыс. рублей). Пояснительная записка к проекту бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не содержит обоснований отсутствия динамики поступлений указанного вида доходов. Вместе с тем, отмечено, что по итогам

исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года исполнение доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов составило 79,79 % к плану 2020 года (2 464,00000 тыс. рублей), Проектом бюджета прогнозируется снижение доходов от оказания платных услуг на 7,87 % к 2020 году. Исполнение доходов от компенсации затрат государства составило 107,75 % (13 609,38 тыс. рублей), при этом прогнозируется снижение поступлений по указанному источнику на 18,0 % к 2020 году.

Прогнозные показатели доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, определены на 2021 год в сумме 5 000,0 тыс. рублей со снижением 9,09 % к плану 2020 года. Пояснительная записка к проекту бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не содержит обоснований снижения поступлений указанного вида доходов на 2021, 2022 года.

Аналогично, прогнозные показатели платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, планируются на 2021, 2022 года на уровне 2020 года в сумме 25 000,0 тыс. рублей с увеличением на 2023 год на 30 000,0 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба на 2021 год прогнозируются в сумме 5 498,72966 тыс. рублей со значительным снижением (69,38 %) по отношению к плану 2020 года.

Проектом бюджета предусмотрены безвозмездные поступления в бюджет Дмитровского городского округа в виде дотаций, субсидий и субвенций.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Таблица 9, тыс. рублей

Наименование доходов	Проект решения о бюджете, тыс. рублей		
	2021 год	2022 год	2023 год
Доходов всего, в том числе:	7 443 272,79966	7 786 708,10166	7 759 704,78166
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего	3 485 118,07	3 871 806,64	3 731 490,01
в % от общей суммы доходов,	46,82	49,72	48,09
в том числе:			
Дотации	4 271,00000	3 318,00000	1 644,00000
в % от общей суммы доходов	0,06	0,04	0,02
Субсидии	588 103,07000	989 334,64000	832 643,01000
в % от общей суммы доходов	7,90	12,71	10,73
Субвенции	2 892 744,00000	2 879 154,00000	2 897 203,00000
в % от общей суммы доходов	38,86	36,98	37,34
Иные межбюджетные трансферты	0,00	0,00	0,00
в % от общей суммы доходов	0,00	0,00	0,00

Объем дотаций, перечисляемых в бюджет Дмитровского городского округа Московской области в 2021 году, запланирован в размере 4 271,00 тыс. рублей, что составляет 0,06 % от общего объема доходов Дмитровского городского округа в 2021 году. Сумма дотации соответствует сумме, установленной в приложении 13 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Объем дотаций, перечисляемых в бюджет Дмитровского городского округа Московской области в 2022 году, запланирован в размере 3 318,00 тыс. рублей, что составляет 0,04 % от общего объема доходов Дмитровского городского округа в 2022 году. Объем дотаций 2023 году

запланирован в размере 1 644,00 тыс. рублей, что составляет 0,02 % от общего объема доходов Дмитровского городского округа в 2023 году. Суммы дотаций соответствуют суммам, установленным в приложении 14 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Объем субвенций, перечисляемых в бюджет Дмитровского городского округа Московской области, в Проекте бюджета в 2021 году запланирован в размере 2 892 744,00 тыс. рублей, что составляет 38,86 % от общего объема доходов Дмитровского городского округа в 2021 году. Сумма субвенции соответствует сумме, установленной в приложении 18 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Объем субвенций, перечисляемых в бюджет Дмитровского городского округа Московской области, в Проекте бюджета в 2022 году запланирован в размере 2 879 154,00000 тыс. рублей, что составляет 36,98 % от общего объема доходов Дмитровского городского округа в 2022 году. Объем субвенций в 2023 году запланирован в размере 2 897 203,00000 тыс. рублей, что составляет 37,34 % от общего объема доходов Дмитровского городского округа в 2023 году. Суммы субвенций соответствуют суммам, установленным в приложении 19 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Объем субсидий, перечисляемых в бюджет Дмитровского городского округа Московской области, в Проекте бюджета в 2021 году запланирован в размере 588 103,07 тыс. рублей, что составляет 7,9 % от общего объема доходов Дмитровского городского округа в 2021 году. Сумма субсидии соответствует сумме, установленной в приложении 17 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Объем субсидий, перечисляемых в бюджет Дмитровского городского округа Московской области, в Проекте бюджета в 2022 году запланирован в размере 989 334,64000 тыс. рублей, что составляет 12,71 % от общего объема доходов Дмитровского городского округа в 2022 году. Объем субсидий в 2023 году запланирован в размере 832 643,01000 тыс. рублей, что составляет 10,73 % от общего объема доходов Дмитровского городского округа в 2023 году. Сумма субсидии соответствует сумме, установленной в приложении 17 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

5. Резервный фонд

Создание резервных фондов Администрации соответствует положениям статьи 81 БК РФ.

Пунктом 21 Проекта решения о бюджете предлагается установить ежегодные размеры резервного фонда Администрации в объеме 5 000,0 тыс. рублей, что не превышает 3 % утверждаемого Проектом бюджета общего объема расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области (0,06 % - 2021, 2022, 2023 годы), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ.

Средства резервного фонда Администрации направляются и расходуются в соответствии с Постановлением Администрации от 06.02.2019 № 73-П (с изменениями, внесенными Постановлением Администрации от 19.04.2019 № 789-П).

6. Дорожный фонд Дмитровского городского округа Московской области

Согласно статьи 179.4 БК РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, в

том числе от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет (пункт 5 статьи 179.4 БК РФ).

В пояснительной записке к проекту бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов дано пояснение, что доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей определены главным администратором указанных доходов (УФК по МО) в сумме 85 099,00 тыс. рублей на 2021 год, 81 834,00 тыс. рублей на 2022 год, 81 179,00 тыс. рублей на 2023 год.

В приложении 2 к Проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлены нормативы отчислений в бюджеты городских округов Московской области от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих распределению в консолидированный бюджет Московской области по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Для Дмитровского городского округа Московской области данный норматив составил 0,3489 % из 10 %, установленных в соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 БК РФ. Размер нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующих муниципальных образований, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности. При расчете указанных нормативов помимо протяженности автомобильных дорог общего пользования могут учитываться виды покрытий автомобильных дорог в порядке, определяемом законом субъекта Российской Федерации (пункт 3.1 статьи 58 БК РФ).

Структура доходов, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области, приведена в Таблице 10.

Таблица 10, тыс. рублей

Код	Наименование кода дохода	2020 год				2021 год		2022 год		2023 год	
		Утверждено Решением о бюджете на 2020 год (в ред. Решения от 25.08.2020 № 840/104)	Доля к общей сумме доходов	Поступило за 9 месяцев 2020 года	% исполне ния за 9 месяцев 2020 года	Сумма доходов согласно приложению № 1 к проекту бюджета на 2021 год	Доля к общей сумме доходов	Сумма доходов согласно приложению № 1 к проекту бюджета на 2022 год	Доля к общей сумме доходов	Сумма доходов согласно приложению № 1 к проекту бюджета на 2023 год	Доля к общей сумме доходов
		тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
000 1 03 02 000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	96 577,00000	1,29	65 386,62699	67,70	85 099,00000	1,14	81 834,00000	1,05	81 179,00000	1,05

Пунктом 22 Проекта решения о бюджете утверждается объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области:

на 2021 год в сумме 250 272,00000 тыс. рублей,

на 2022 год в сумме 255 721,50000 тыс. рублей,

на 2023 год в сумме 228 015,50000 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год по сравнению с 2020 годом (288 670,53571 тыс. рублей) (утверждено Решением о бюджете от 25.08.2020 № 840/104) запланирован с уменьшением на 38 398,53571 тыс. рублей (или на 13,3 %), на 2022 год по сравнению с 2021 годом – с увеличением на 5 449,5 тыс. рублей (или на 2,2 %), на 2023 год по сравнению с 2022 годом - уменьшением на 27 706,00 тыс. рублей (или на 10,8 %).

Направление и расходование средств дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области осуществляется в соответствии с Положением о дорожном фонде Дмитровского городского округа Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 02.04.2019 № 706/76.

Пунктом 22 Проекта решения о бюджете определено, что бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год сформированы за счет средств бюджета Дмитровского городского округа Московской области в сумме 115 540,00000 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области в сумме 49 633,00000 тыс. рублей и за счет доходов бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет по нормативу отчислений, утвержденному для Дмитровского городского округа Московской области (далее - акцизов), в сумме 85 099,00000 тыс. рублей. Соответственно, на 2022 год - за счет средств бюджета Дмитровского городского округа Московской области в сумме 118 203,50000 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области в сумме 55 684,00000 тыс. рублей и акцизов в сумме 81 834,00000 тыс. рублей, на 2023 год - за счет средств бюджета Дмитровского городского округа Московской области в сумме 117 473,50000 тыс. рублей, за счет средств бюджета Московской области в сумме 29 363,00000 тыс. руб. и акцизов в сумме 81 179,00000 тыс. рублей.

Средства муниципального дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области направляются на финансирование мероприятий муниципальной программы Дмитровского городского округа Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

Направления расходования бюджетных ассигнований дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области в 2021 - 2023 годах в разрезе муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса», разделов. Подразделов бюджетной классификации расходов бюджета приведены в Таблице 11.

Таблица 11, тыс. рублей

Наименования	Рз	Пр	ЦСР	ВР	2021 год	2022 год	2023 год
ГРБС – Администрация Дмитровского городского округа Московской области							
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09			250 272,00000	255 721,50000	228 015,50000
Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	04	09	1400000000		250 272,00000	255 721,50000	228 015,50000
Подпрограмма "Дороги Подмосковья"	04	09	1420000000		241 213,00000	247 582,00000	219 876,00000
Основное мероприятие "Ремонт, капитальный ремонт сети автомобильных дорог, мостов и путепроводов местного значения"	04	09	1420500000		241 213,00000	247 582,00000	219 876,00000
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа	04	09	1420500200		182 967,00000	182 967,00000	182 967,00000
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	04	09	1420500200	200	182 967,00000	182 967,00000	182 967,00000
Мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения	04	09	1420500210		6 000,00000	6 000,00000	6 000,00000
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	04	09	1420500210	200	6 000,00000	6 000,00000	6 000,00000
Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	04	09	14205S0240		52 246,00000	58 615,00000	30 909,00000
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	04	09	14205S0240	200	52 246,00000	58 615,00000	30 909,00000
Обеспечивающая подпрограмма	04	09	1450000000		9 059,00000	8 139,50000	8 139,50000
Основное мероприятие "Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления"	04	09	1450100000		9 059,00000	8 139,50000	8 139,50000
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства	04	09	1450106230		9 059,00000	8 139,50000	8 139,50000
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	04	09	1450106230	100	7 930,10000	7 010,60000	7 010,60000
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	04	09	1450106230	200	1 013,90000	1 013,90000	1 013,90000
Иные бюджетные ассигнования	04	09	1450106230	800	115,00000	115,00000	115,00000

Отмечено, что целевой статье расходов бюджета 14205S0240 в соответствующих приложениях к Проекту решения о бюджете присвоены наименования «Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения», в то время как согласно приложения 1 к Проекту решения о бюджете бюджету Дмитровского городского округа Московской области из бюджета Московской области (таблицы 74 приложения 17 к Закону Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов») предусмотрены

субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в размере 49 633,00 тыс. рублей на 2021 год, 55 684,00 тыс. рублей на 2022 год, 29 363,00 тыс. рублей на 2023 год. Таким образом, объем бюджетных ассигнований на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения составил на 2021 год 2 613,00 тыс. рублей (5,26 %), на 2022 год 2 931,00 тыс. рублей (5,26 %), на 2023 год 1 546,00 тыс. рублей (5,26 %).

Абзацем 7 пункта 5 статьи 179.4 БК РФ установлено, что бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году. Кроме того, в соответствии с требованием статьи 96 БК РФ остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, направляются на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

7. Расходы бюджета

На основании статьи 65 БК РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

В соответствии с положениями БК РФ предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Дмитровского городского округа Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложению 4 к Проекту решения о бюджете.

Таблица 12, тыс. рублей

Рз	Наименование раздела	2020 год				2021 год				Отклонение 2021 года от 2020 года (гр. 7 - гр. 3)	Отклонение 2021 года от 2020 года	2022 год		2023 год	
		Показатели Сводной бюджетной росписи на 30.09.2020	Доля к общей сумме расходов	Ожидаемое исполнение за 2020 год	Ожидаемое исполнение за 2020 год	Сумма расходов согласно приложению № 4 к проекту бюджета на 2021 год	Доля к общему числу расходов в 2021 году	Сумма расходов согласно приложению № 4 к проекту бюджета на 2022 год	Доля к общему числу расходов в 2022 году			Сумма расходов согласно приложению № 4 к проекту бюджета на 2023 год	Доля к общему числу расходов в 2023 году		
														тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
01	Общегосударственные вопросы	1 093 508,14	13,64	1 093 219,91	99,97	1 068 966,40	13,86	-24 541,74	-2,24	910 977,30	11,45	909 865,30	11,58		
02	Национальная оборона	50,00	0,00	50,00	100,00	45,00	0,00	-5,00	-10,00	45,00	0,00	45,00	0,00		

03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	96 100,73	1,20	96 100,73	100,00	63 381,00	0,82	-32 719,73	-34,05	55 807,10	0,70	55 807,10	0,71
04	Национальная экономика	392 075,63	4,89	392 361,07	100,07	350 321,72	4,54	-41 753,91	-10,65	394 638,93	4,96	340 106,53	4,33
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	933 161,15	11,64	860 417,57	92,20	939 415,20	12,18	6 254,05	+0,67	1 287 274,75	16,18	1 334 620,81	16,98
06	Охрана окружающей среды	16 278,31	0,20	16 278,31	100,00	9 037,70	0,12	-7 240,61	-44,48	9 037,70	0,11	9 037,70	0,12
07	Образование	4 100 479,69	51,14	4 057 734,61	98,96	4 052 741,14	52,53	-47 738,54	-1,16	4 122 207,66	51,80	3 962 927,59	50,43
08	Культура, кинематография	562 601,96	7,02	556 956,06	99,00	519 764,92	6,74	-42 837,04	-7,61	519 874,40	6,53	515 297,31	6,56
09	Здравоохранение	8 383,23	0,10	8 047,90	96,00	7 932,00	0,10	-451,23	-5,38	7 896,00	0,10	7 740,00	0,10
10	Социальная политика	235 835,98	2,94	224 044,18	95,00	229 921,58	2,98	-5 914,39	-2,51	218 890,35	2,75	222 516,02	2,83
11	Физическая культура и спорт	532 498,64	6,64	527 164,57	99,00	452 547,96	5,87	-79 950,68	-15,01	410 158,47	5,15	479 522,20	6,10
13	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	47 000,00	0,59	23 890,13	50,83	21 000,00	0,27	-26 000,00	-55,32	21 000,00	0,26	21 000,00	0,27
Всего		8 017 973,44	100,00	7 856 265,03	97,98	7 715 074,63	100,00	-302 898,82	-3,78	7 957 807,66	100,00	7 858 485,56	100,00

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов установлено, что приложение 4 к Проекту решения о бюджете сформировано по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Дмитровского городского округа Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов, в целом на основании Приказа № 85н.

Сопоставление объема расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области по разделам бюджетной классификации расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с показателями Сводной бюджетной росписи на 30.09.2020, а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, показало следующее.

По сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета Проектом бюджета предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год по 2 разделам классификации расходов бюджетов (05, 10) по 10 разделам (01, 02, 03, 04, 06, 07, 08, 09, 11, 13) - уменьшение.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год предусмотрено по расходам на Жилищно-коммунальное хозяйство - на 9,18 %. При ожидаемом исполнении в 2020 году в объеме 860 417,56786 тыс. рублей на 2021 год предусмотрено 939 415,20000 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год составляет 12,18 %, в 2020 году по ожидаемому исполнению бюджета – 10,95 %. В плановом периоде 2022 года предусмотрено увеличение данных расходов на 49,61 %, в 2022 году - увеличение на 45,93 % к ожидаемому исполнению за 2020 год.

Бюджетные ассигнований на обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов сокращаются на 2 890,12512 тыс. рублей или на 12,10 % по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета (23 890,12512 тыс. рублей) и предлагается утвердить их в сумме 21 000,00 тыс. рублей ежегодно. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета на 2021 год составляет 0,27 %, в 2020 году по оценке ожидаемого исполнения бюджета – 0,304 %.

Наиболее значительное уменьшение бюджетных ассигнований по расходам бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета предусмотрено по следующим разделам:

6 «Охрана окружающей среды» - на 44,48 %. При ожидаемом исполнении в 2020 году в объеме 16 278,30706 тыс. рублей на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов предусмотрено 9 037,70000 тыс. рублей ежегодно. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год составляет 0,12 %, в 2020 году по ожидаемому исполнению бюджета – 0,21 %;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 34,05 %. При

ожидаемом исполнении в 2020 году в объёме 96 100,72663 тыс. рублей на 2021 год предусмотрено 63 381,00 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год составляет 0,82 %, в 2020 году по ожидаемому исполнению бюджета – 1,22 %;

11 «Физическая культура и спорт» - на 14,15 %. При ожидаемом исполнении в 2020 году в объёме 527 164,56747 тыс. рублей на 2021 год предусмотрено 452 547,96 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год составляет 5,87 %, в 2020 году по ожидаемому исполнению бюджета – 6,71 %;

04 «Национальная экономика» - на 10,71 %. При ожидаемом исполнении в 2020 году в объёме 392 361,06671 тыс. рублей на 2021 год предусмотрено 350 321,72 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год составляет 4,54 %, в 2020 году по ожидаемому исполнению бюджета – 4,99 %;

02 «Национальная оборона» - на 10,00 %. При ожидаемом исполнении в 2020 году в объёме 50,00 тыс. рублей на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов предусмотрено 45,00 тыс. рублей ежегодно. Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год составляет 0,00058 %, в 2020 году по ожидаемому исполнению бюджета – 0,00064 %;

08 «Культура, кинематография» - на 6,68 %. При ожидаемом исполнении в 2020 году в объёме 556 956,06274 тыс. рублей на 2021 год предусмотрено 519 764,92 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год составляет 6,74 %, в 2020 году по ожидаемому исполнению бюджета – 7,09 %;

01 «Общегосударственные вопросы» - на 2,22 %. При ожидаемом исполнении в 2020 году в объёме 1 093 219,91365 тыс. рублей на 2021 год предусмотрено 1 068 966,40 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год составляет 13,86 %, в 2020 году по ожидаемому исполнению бюджета – 13,92 %;

09 «Здравоохранение» - на 1,44 %. При ожидаемом исполнении в 2020 году в объёме 8 047,90168 тыс. рублей на 2021 год предусмотрено 7 932,00 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год составляет 0,10 %, в 2020 году по ожидаемому исполнению бюджета – 0,10 %;

07 «Образование» - на 0,12 %. При ожидаемом исполнении в 2020 году в объёме 4 057 734,61182 тыс. рублей на 2021 год предусмотрено 4 052 741,14 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объёме расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год составляет 52,53 %, в 2020 году по ожидаемому исполнению бюджета – 51,65 %.

Структура расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов имеет ярко выраженную социальную направленность, например, доля расходов бюджета на социальную сферу составила в 2020 году по Оценке ожидаемого исполнения бюджета Дмитровского городского округа Московской области – 68,40 %, в 2021 году – 68,22 %, в 2022 году – 66,34 %, в 2023 году – 66,02 % от общих расходов бюджета без учета условно утвержденных расходов.

В 2021 году наибольшую долю расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области имеющие социальную направленность занимают расходы по разделу 07 «Образование» - 52,53 % или 4 052 741,14409 тыс. рублей, 08 «Культура и кинематография» - 6,74 % или 519 764,92 тыс. рублей, 11 «Физическая культура и спорт» - 5,87 % или 452 547,96 тыс. рублей, 10 «Социальная политика» - 2,98 % или 229 921,58 тыс. рублей, 09 «Здравоохранение» - 0,10 % или 7 932,00 тыс. рублей.

Пунктом 23 Проекта решения о бюджете устанавливается, что из бюджета Дмитровского городского округа Московской области предоставляются субсидии юридическим лицам (за

исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в рамках:

основного мероприятия «Приведение в надлежащее состояние подъездов в многоквартирных домах» муниципальной программы Дмитровского городского округа Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» в размере 18 759,40 тыс. рублей в 2021 году (КБК 0501 17301S0950 810).

Статьей 79 БК РФ установлено, что в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации, в том числе в рамках государственных (муниципальных) программ, могут предусматриваться бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в соответствии с решениями о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, и в порядках, установленных соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

В Проекте бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены бюджетные инвестиции (капитальные вложения в объекты муниципальной собственности) в объеме 323 797,11273 тыс. рублей или 4,2 % от общего объема расходов бюджета на 2021 год, на 2022 год – 345 626,85 тыс. рублей или 4,34 % от общего объема расходов бюджета на 2022 год, на 2023 год – 473 657,91 тыс. рублей или 6,03 % от общего объема расходов бюджета на 2023 год.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по подгруппе вида расходов бюджета 410 «Бюджетные инвестиции» в разрезе сфер деятельности (по подразделам классификации бюджета) представлено в Таблице 13.

Таблица 13, тыс. рублей

Наименование сфер деятельности (подраздела бюджета)	2021 год		2022 год		2023 год	
	Сумма затрат, тыс. рублей	Доля в общем объеме, %	Сумма затрат, тыс. рублей	Доля в общем объеме, %	Сумма затрат, тыс. рублей	Доля в общем объеме, %
05 01 Жилищное хозяйство	246 644,30000	76,17	314 964,45000	91,13	396 756,04000	83,76
05 02 Коммунальное хозяйство	25 392,50000	7,84	0,00000	0,00	30 396,47000	6,42
07 01 Дошкольное образование	4 258,40000	1,32	4 258,40000	1,23	4 258,40000	0,90
07 02 Общее образование	5 254,91273	1,62	0,00000	0,00	0,00000	0,00
10 04 Охрана семьи и детства	42 247,00000	13,05	26 404,00000	7,64	42 247,00000	8,92
Всего	323 797,11273	100,00	345 626,85000	100,00	473 657,91000	100,00

Анализ бюджетных инвестиций в разрезе подразделов классификации бюджета установил, что наибольший удельный вес в 2021 году - 76,17 %, 2022 - 91,13 % и 2023 году - 83,76 % при распределении бюджетных ассигнований приходится на подраздел «Жилищное хозяйство». Рост бюджетных инвестиций в 2021 году к плановым показателям 2020 года (согласно показателям Сводной бюджетной росписи на 30.09.2020 - 214 114,16972 тыс. рублей) составил 51,23 %.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в разрезе главных распорядителей средств бюджета Дмитровского городского округа Московской области представлено в Таблице 14.

Таблица 14, тыс. рублей

ГРБС	2021 год		2022 год		2023 год	
	Сумма затрат	Доля в общем объеме, %	Сумма затрат	Доля в общем объеме, %	Сумма затрат	Доля в общем объеме, %
001 Администрация Дмитровского городского округа Московской области	281 550,11273	86,95	319 222,85000	92,36	431 410,91000	91,08
002 Комитет по управлению имуществом Администрации Дмитровского городского округа Московской области	42 247,00000	13,05	26 404,00000	7,64	42 247,00000	8,92
Всего	323 797,11273	100,00	345 626,85000	100,00	473 657,91000	100,00

Пунктом 12 Проекта решения о бюджете устанавливается, что в бюджете Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями. Кроме того, в проекте бюджета предусматриваются

субсидии муниципальным учреждениям Дмитровского городского округа Московской области на иные цели.

Таблица 15, тыс. рублей

ВР	Наименование	2021 год	% от общего числа расходов в 2021 году	2022 год	% от общего числа расходов в 2022 году	2023 год	% от общего числа расходов в 2023 году
		(тыс. руб.)		(тыс. руб.)		(тыс. руб.)	
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	5 311 389,66136	68,84	5 311 325,81000	66,74	5 158 947,60000	65,65
610	Субсидии бюджетным учреждениям	998 327,68000	12,94	972 532,13000	12,22	952 264,21000	12,12
611	Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	925 875,50000	12,00	925 875,50000	11,63	925 875,50000	11,78
612	Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	72 452,18000	0,94	46 656,63000	0,59	26 388,71000	0,34
620	Субсидии автономным учреждениям	4 201 345,98136	54,46	4 227 077,68000	53,12	4 094 967,39000	52,11
621	Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	3 763 128,30000	48,78	3 739 790,30000	47,00	3 739 829,30000	47,59
622	Субсидии автономным учреждениям на иные цели	438 217,68136	5,68	487 287,38000	6,12	355 138,09000	4,52

Уменьшение субсидий муниципальным учреждениям Дмитровского городского округа Московской области в 2021 году к плановым показателям 2020 года (показатели Сводной бюджетной росписи на 30.09.2020) на выполнение муниципальных заданий и на иные цели составило 2,11 %.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области установлено следующее.

Статьей 6 БК РФ установлено, что ведомственная структура расходов бюджета - распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных решением о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов.

Главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) - орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств (ст. 6 БК РФ).

Пунктом 10 Проекта решения о бюджете утверждается ведомственная структура расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов согласно приложению 6.

Расходы бюджета распределены между 7 главными распорядителями бюджетных средств, исполняющих свои полномочия в соответствии со статьей 158 БК РФ:

001 – Администрация Дмитровского городского округа Московской области,

002 – Комитет по управлению имуществом администрации Дмитровского городского округа Московской области,

009 - Управление культуры, туризма и работы с молодежью администрации Дмитровского городского округа Московской области,

010 – Управление физической культуры и спорта администрации Дмитровского городского округа Московской области,

021 – Финансовое управление администрации Дмитровского городского округа Московской области,

022 – Управление образования администрации Дмитровского городского округа Московской области,

023 – Контрольно-счетная палата Дмитровского городского округа Московской области.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год представлено в Таблице 16.

Таблица 16, тыс. рублей

Наименование раздела	КОД	РЗ	2020 год				2021 год		Отклонение 2021 года от 2020 года (гр. 8 - гр. 4)	Отклонение 2021 года от 2020 года
			Утверждено Решением о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов от 17.12.2019 №782/88 (в ред. от 26.12.2019 №791/89, от 02.04.2020 №806/94, от30.04.2020 №813/95, от 26.05.2020 № 821/98, от 23.06.2020 № 826/100, 29.07.2020 № 838/103, от 25.08.2020 №840/104)	Доля к общей сумме расходов	Исполнено за 9 месяцев 2020 года	Исполнено за 9 месяцев в 2020 года	Сумма расходов согласно приложению № 6 к проекту бюджета на 2021 год	Доля к общему числу расходов в 2021 году		
			тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Администрация Дмитровского городского округа Московской области	001		2 687 687,52720	33,52	1 729 874,91710	64,36	2 555 635,83486	33,13	-132 051,69234	-4,91
Общегосударственные вопросы	001	01	1 020 164,05879	12,72	695 889,76804	68,21	988 203,30000	12,81	-31 960,75879	-3,13
Национальная оборона	001	02	50,00000	0,00	36,49000	72,98	45,00000	0,00	-5,00000	-10,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	001	03	96 100,72663	1,20	71 238,42743	74,13	63 381,00000	0,82	-32 719,72663	-34,05
Национальная экономика	001	04	382 712,06671	4,77	252 459,24723	65,97	326 838,74000	4,24	-55 873,32671	-14,60
Жилищно-коммунальное хозяйство	001	05	929 404,57376	11,59	547 475,23242	58,91	939 415,20000	12,18	10 010,62624	1,08
Охрана окружающей среды	001	06	16 278,30706	0,20	6 875,45164	42,24	9 037,70000	0,12	-7 240,60706	-44,48
Образование	001	07	65 296,34701	0,81	31 373,50502	48,05	99 283,31273	1,29	33 986,96572	52,05
Культура, кинематография	001	08	10 249,44659	0,13	9 933,84725	96,92	0,00000	0,00	-10 249,44659	-100,00
Здравоохранение	001	09	8 383,23092	0,10	5 068,65562	60,46	7 932,00000	0,10	-451,23092	-5,38
Социальная политика	001	10	132 081,27694	1,65	108 616,45966	82,23	121 499,58213	1,57	-10 581,69481	-8,01
Физическая культура и спорт	001	11	26 967,49279	0,34	907,83279	3,37	0,00000	0,00	-26 967,49279	-100,00
Комитет по управлению имуществом администрации Дмитровского городского округа Московской области	002		79 896,24360	1,00	56 395,08791	70,59	92 705,20000	1,20	12 808,95640	16,03
Общегосударственные вопросы	002	01	43 979,24360	0,55	28 369,90331	64,51	50 458,20000	0,65	6 478,95640	14,73
Образование	002	07	0,00000	0,00	0,00000	0,00	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Социальная политика	002	10	35 917,00000	0,45	28 025,18460	78,03	42 247,00000	0,55	6 330,00000	17,62

Управление культуры, туризма и работы с молодежью администрации Дмитровского городского округа Московской области	009		679 975,82861	8,48	428 366,92564	63,00	626 895,92000	8,13	-53 079,90861	-7,81
Жилищно-коммунальное хозяйство	009	05	5 831,91304	0,07	5 831,91303	100,00	0,00000	0,00	-5 831,91304	-100,00
Образование	009	07	120 774,78060	1,51	90 444,13423	74,89	107 131,00000	1,39	-13 643,78060	-11,30
Культура, кинематография	009	08	552 332,43497	6,89	332 090,87838	60,13	519 764,92000	6,74	-32 567,51497	-5,90
Социальная политика	009	10	1 036,70000	0,01	0,00000	0,00	0,00000	0,00	-1 036,70000	-100,00
Управление физической культуры и спорта администрации Дмитровского городского округа Московской области	010		539 434,53278	6,73	278 635,62022	51,65	452 547,96000	5,87	-86 886,57278	-16,11
Образование	010	07	33 912,56348	0,42	21 260,38073	62,69	0,00000	0,00	-33 912,56348	-100,00
Физическая культура и спорт	010	11	505 521,96930	6,30	257 375,23949	50,91	452 547,96000	5,87	-52 974,00930	-10,48
Финансовое управление администрации Дмитровского городского округа Московской области	021		67 684,01126	0,84	31 762,59160	46,93	42 824,40000	0,56	-24 859,61126	-36,73
Общегосударственные вопросы	021	01	20 684,01126	0,26	14 729,69502	71,21	21 824,40000	0,28	1 140,38874	5,51
Национальная экономика	021	04	0,00000	0,00	0,00000	0,00	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Образование	021	07	0,00000	0,00	0,00000	0,00	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	021	13	47 000,00000	0,59	17 032,89658	36,24	21 000,00000	0,27	-26 000,00000	-55,32
Управление образования администрации Дмитровского городского округа Московской области	022		3 955 188,13903	49,33	2 652 512,08351	67,06	3 935 984,81136	51,02	-19 203,32767	-0,49
Общегосударственные вопросы	022	01	0,00000	0,00	0,00000	0,00	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	022	03	0,00000	0,00	0,00000	0,00	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Национальная экономика	022	04	9 649,00000	0,12	4 352,11830	45,10	23 482,98000	0,30	13 833,98000	143,37
Образование	022	07	3 878 738,13903	48,37	2 623 774,89630	67,65	3 846 326,83136	49,85	-32 411,30767	-0,84
Социальная политика	022	10	66 801,00000	0,83	24 385,06891	36,50	66 175,00000	0,86	-626,00000	-0,94
Контрольно-счетная палата Дмитровского городского округа Московской области	023		8 392,60000	0,10	5 795,95848	69,06	8 480,50000	0,11	87,90000	1,05
Общегосударственные вопросы	023	01	8 392,60000	0,10	5 795,95848	69,06	8 480,50000	0,11	87,90000	1,05
ВСЕГО			8 018 258,88248	100,00	5 183 343,18446	64,64	7 715 074,62622	100,00	-303 184,25626	-3,78

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2022-2023 годы представлено в Таблице 17.

Таблица 17, тыс. рублей

Наименование раздела	КОД	РЗ	2022		2023	
			Сумма расходов согласно приложению № 6 к проекту бюджета на 2022 год	Доля к общему числу расходов в 2022 году	Сумма расходов согласно приложению № 6 к проекту	Доля к общему числу расходов в 2023 году

1	2	3	бюджета на 2023 год			
			тыс. рублей	%		
1	2	3	4	5	6	7
Администрация Дмитровского городского округа Московской области	001		2 772 438,74800	34,84	2 749 396,86208	34,99
Общегосударственные вопросы	001	01	844 315,30000	10,61	843 203,30000	10,73
Национальная оборона	001	02	45,00000	0,00	45,00000	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	001	03	55 807,10000	0,70	55 807,10000	0,71
Национальная экономика	001	04	350 656,15000	4,41	322 501,53000	4,10
Жилищно-коммунальное хозяйство	001	05	1 287 274,75000	16,18	1 334 620,81000	16,98
Охрана окружающей среды	001	06	9 037,70000	0,11	9 037,70000	0,12
Образование	001	07	91 095,40000	1,14	17 347,40000	0,22
Культура, кинематография	001	08	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Здравоохранение	001	09	7 896,00000	0,10	7 740,00000	0,10
Социальная политика	001	10	126 311,34800	1,59	114 094,02208	1,45
Физическая культура и спорт	001	11	0,00000	0,00	45 000,00000	0,57
Комитет по управлению имуществом администрации Дмитровского городского округа Московской области	002		67 460,60000	0,85	83 303,60000	1,06
Общегосударственные вопросы	002	01	41 056,60000	0,52	41 056,60000	0,52
Образование	002	07	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Социальная политика	002	10	26 404,00000	0,33	42 247,00000	0,54
Управление культуры, туризма и работы с молодежью администрации Дмитровского городского округа Московской области	009		639 059,96000	8,03	622 428,31000	7,92
Жилищно-коммунальное хозяйство	009	05	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Образование	009	07	119 185,56000	1,50	107 131,00000	1,36
Культура, кинематография	009	08	519 874,40000	6,53	515 297,31000	6,56
Социальная политика	009	10	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Управление физической культуры и спорта администрации Дмитровского городского округа Московской области	010		410 158,47000	5,15	434 522,20000	5,53
Образование	010	07	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Физическая культура и спорт	010	11	410 158,47000	5,15	434 522,20000	5,53
Финансовое управление администрации Дмитровского городского округа Московской области	021		39 096,90000	0,49	39 096,90000	0,50
Общегосударственные вопросы	021	01	18 096,90000	0,23	18 096,90000	0,23
Национальная экономика	021	04	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Образование	021	07	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Обслуживание государственного и муниципального долга	021	13	21 000,00000	0,26	21 000,00000	0,27
Управление образования администрации Дмитровского городского округа Московской области	022		4 022 084,48000	50,54	3 922 229,19000	49,91
Общегосударственные вопросы	022	01	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	022	03	0,00000	0,00	0,00000	0,00
Национальная экономика	022	04	43 982,78000	0,55	17 605,00000	0,22
Образование	022	07	3 911 926,70000	49,16	3 838 449,19000	48,84
Социальная политика	022	10	66 175,00000	0,83	66 175,00000	0,84
Контрольно-счетная палата Дмитровского городского округа Московской области	023		7 508,50000	0,09	7 508,50000	0,10
Общегосударственные вопросы	023	01	7 508,50000	0,09	7 508,50000	0,10
ВСЕГО			7 957 807,65800	100,00	7 858 485,56208	100,00

В связи с тем, что в материалах к Проекту бюджета информация об ожидаемом исполнении бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год представлена только в разрезе разделов классификации расходов бюджета (а не по ведомственной структуре расходов), не представляется возможным сопоставить объем средств, предусмотренный Проектом бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, с Оценкой ожидаемого исполнения бюджета Дмитровского городского округа Московской области на текущий 2020 финансовый год.

Сопоставление объема расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области по субъектам бюджетного планирования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов с объемами расходов, предусмотренными Решением о бюджете на 2020 год (8-е уточнение бюджета ДГО МО), показало следующее.

По сравнению с 2020 годом (8-е уточнение бюджета ДГО МО) на 2021 год по 2 главным распорядителям бюджетных средств предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований (002, 023), по 5 главным распорядителям бюджетных средств предусмотрено уменьшение (001, 009, 010, 021, 022).

Наибольшую долю в расходах бюджета 2021 года занимают расходы:

Управления образования Администрации – 51,02 % или 3 935 984,81136 тыс. рублей, что ниже на 36,73 % расходов 2020 года,

Администрации – 33,13 % или 2 555 635,83486 тыс. рублей, что ниже на 4,91 % расходов 2020 года,

Управление культуры, туризма и работы с молодежью Администрации – 8,13 % или 626 895,92 тыс. рублей, что ниже расходов 2020 года на 7,81 %,

Управление физической культуры и спорта Администрации на – 5,87 % или 452 547,96 тыс. рублей, что ниже расходов 2020 года на 16,11 %,

Одновременно наименьшую долю в расходах бюджета 2021 года занимают расходы:

Контрольно-счетной палаты Дмитровского городского округа - 0,11 % или 8 480,50 тыс. рублей, что выше на 1,05% расходов 2020 года,

Финансового управления Администрации – 0,56 % или 51 366,4 тыс. рублей, что ниже на 36,73 % расходов 2020 года,

Комитета по управлению имуществом Администрации – 1,20 % или 92 705,20 тыс. рублей, что выше на 16,03 % расходов 2020 года.

Распределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств в рамках муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области, предлагаемых к реализации в 2020-2024 годах, представлено в Таблице 24.

Непрограммные расходы бюджета распределены между двумя главными распорядителями бюджетных средств Администрацией в объеме 5 950,4 тыс. рублей на 2021 год, 5 000,0 тыс. рублей на 2022-2023 годы ежегодно, Контрольно-счетной палатой Дмитровского городского округа в объеме 8 450,50 тыс. рублей на 2021 год, 7 508,50 тыс. рублей на 2022-2023 годы ежегодно.

Таблица 18, тыс. рублей

Наименование муниципальной программы Дмитровского городского округа Московской области	ГРБС	ЦСР	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	5	7	8	9
Здравоохранение	1	100000000	7932,00000	7896,00000	7740,00000
Культура		200000000	8378,00000	8306,00000	8311,00000
Образование		300000000	98040,40000	101558,40000	27810,40000
Социальная защита населения		400000000	116280,90000	119395,90000	122713,90000
Спорт		500000000	0,00000	0,00000	45000,00000
Развитие сельского хозяйства		600000000	16127,02213	12120,69800	11638,75208
Экология и окружающая среда		700000000	2981,70000	2981,70000	2981,70000
Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения		800000000	101770,70000	90292,70000	90292,70000
Жилище		900000000	46933,20000	19367,00000	4378,00000
Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности		1000000000	49021,01000	86752,90000	37149,37000
Управление имуществом и муниципальными финансами		1200000000	780385,20000	660559,20000	660559,20000
Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики		1300000000	50345,90000	43104,90000	41987,90000
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса		1400000000	310006,00000	333761,50000	305542,50000
Цифровое муниципальное образование		1500000000	141040,00000	117840,00000	117840,00000
Архитектура и градостроительство		1600000000	4301,00000	4301,00000	4301,00000
Формирование современной комфортной городской среды		1700000000	566003,19000	814906,20000	830064,20000
Строительство объектов социальной инфраструктуры		1800000000	34585,11273	29330,20000	29330,20000
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	1900000000	215554,10000	314964,45000	396756,04000	
Итого по Администрации			2549685,43486	2767438,74800	2744396,86208
Жилище	2	900000000	42247,00000	26404,00000	42247,00000
Управление имуществом и муниципальными финансами		1200000000	50458,20000	41056,60000	41056,60000

Итого по Комитету по управлению имуществом Администрации			92705,20000	67460,60000	83303,60000
Культура	9	200000000	518797,42000	514081,46000	514329,81000
Образование		300000000	75291,00000	87171,00000	75291,00000
Социальная защита населения		400000000	0,00000	5000,00000	0,00000
Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения		800000000	967,50000	967,50000	967,50000
Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики		1300000000	31840,00000	31840,00000	31840,00000
Итого по Управлению культуры, туризма и работы с молодежью Администрации			626895,92000	639059,96000	622428,31000
Социальная защита населения	10	400000000	370,74000	1636,27000	0,00000
Спорт		500000000	452177,22000	408522,20000	434522,20000
Итого по Управлению физической культуры и спорта Администрации			452547,96000	410158,47000	434522,20000
Управление имуществом и муниципальными финансами	21	1200000000	42824,40000	39096,90000	39096,90000
Итого по Финансовому управлению Администрации			42824,40000	39096,90000	39096,90000
Образование	22	300000000	3873649,33136	3939250,85000	3865468,20000
Социальная защита населения		400000000	27744,80000	27743,15000	28048,29000
Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения		800000000	11107,70000	11107,70000	11107,70000
Цифровое муниципальное образование		1500000000	23482,98000	43982,78000	17605,00000
Итого по Управлению образования Администрации			3935984,81136	4022084,48000	3922229,19000

Администрация является ответственным исполнителем мероприятий по 18 из 19 муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области, Управление по развитию культуры, туризма и работы с молодежью Администрации – по 5 из 19, Управление образования Администрации – по 4 из 19, Управление физической культуры и спорта Администрации – по 2 из 19, Комитет по управлению имуществом Администрации – по 2 из 19, Финансового управления Администрации – по 1 муниципальной программе.

Сводные показатели распределения бюджетных ассигнований по видам расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сравнении с показателями Сводной бюджетной росписи на 30.09.2020, представлено в Таблице 19.

Таблица 19, тыс. рублей

ВР	Наименование	2020 год		2021 год		Отклонение 2021 года от 2020 года	2022 год		2023 год	
		Показатели Сводной бюджетной росписи на 30.09.2020	Доля к общей сумме расходов	Сумма расходов согласно приложению № 4 к проекту бюджета на 2021 год	Доля к общему числу расходов в 2021 году		Сумма расходов согласно приложению № 4 к проекту бюджета на 2022 год	Доля к общему числу расходов в 2022 году	Сумма расходов согласно приложению № 4 к проекту бюджета на 2023 год	Доля к общему числу расходов в 2023 году
		тыс. рублей	%	тыс. рублей	%		тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1 034 132,93465	12,90	1 054 628,00000	13,67	1,98	886 729,20000	11,14	886 729,20000	11,28
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	940 771,67048	11,73	782 028,67000	10,14	-16,87	1 184 878,25000	14,89	1 122 276,63000	14,28
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	207 881,26086	2,59	196 003,78213	2,54	-5,71	200 779,54800	2,52	188 406,22208	2,40
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	214 114,16972	2,67	323 797,11273	4,20	51,23	345 626,85000	4,34	473 657,91000	6,03
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	5 425 733,85716	67,67	5 311 389,66136	68,84	-2,11	5 311 325,81000	66,74	5 158 947,60000	65,65
700	Обслуживание государственного	47 000,00000	0,59	21 000,00000	0,27	-55,32	21 000,00000	0,26	21 000,00000	0,27

	(муниципального) долга									
800	Иные бюджетные ассигнования	148 339,54961	1,85	26 227,40000	0,34	-82,32	7 468,00000	0,09	7 468,00000	0,10
	Итого	8 017 973,44248	100,00	7 715 074,62622	100,00	-3,78	7 957 807,65800	100,00	7 858 485,56208	100,00

Наибольшую долю в расходах бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов занимают расходы по виду 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», предназначенный для отражения расходов бюджета на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в целях оказания муниципальных услуг (выполнения работ): в 2021 году – 68,84 % или 5 311 389,66136 тыс. рублей, в 2022 году – 66,74 % или 5 311 325,81000 тыс. рублей, в 2023 году 65,65 % или 5 158 947,60000 тыс. рублей к общему объему расходов без учета условно утвержденных расходов соответствующего финансового года. По сравнению с объемом бюджетных ассигнований по виду расходов 600, запланированных на 2020 год, в 2021 году имеет место снижение расходов на 2,11 %.

10,14% (782 028,67 тыс. рублей) от прогнозируемого объема бюджетных ассигнований на 2021 год занимают расходы по виду 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», который предназначен для отражения расходов бюджета на закупку товаров, работ и услуг (включая аренду имущества) для обеспечения муниципальных нужд, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений на аналогичные закупки, за исключением расходов на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности. Снижение к 2020 году составил 16,87 %.

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями по виду расходов 100, предназначенного для отражения расходов бюджета, а также расходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений на оплату труда работников учреждений, выплату денежного содержания, осуществление иных, предусмотренных законодательством Российской Федерации, выплат работникам муниципальных органов, лицам, замещающим муниципальные должности, муниципальным служащим, иным работникам муниципальных органов, не являющимся муниципальными служащими, с учетом страховых взносов по обязательному социальному страхованию в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации, а также командировочных и иных выплат в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, составили 13,67 % от общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов 2021 года (1 054 628,00 тыс. рублей). Рост к 2020 году составил 1,98 %.

Нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих утверждены Постановлением Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48 в целях реализации статьи 136 БК РФ.

Предельная численность депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления, муниципальных органов муниципальных образований Московской области устанавливается для решения вопросов местного значения в соответствии с федеральным законодательством и законодательством Московской области и не учитывает численность должностей муниципальной службы, учрежденных для обеспечения исполнения отдельных государственных полномочий, передаваемых органам местного самоуправления федеральными законами и законами Московской области (абзац 5 пункта 4 Постановления Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48).

Для преобразованных муниципальных образований, а также муниципальных образований, в которых была изменена территориальная организация местного самоуправления, предельная численность депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления, муниципальных органов муниципальных образований Московской области

рассчитывается с учетом дополнительного коэффициента 1,15, применяемого в течение четырех финансовых лет, следующих за годом вступления в силу закона о преобразовании муниципального образования (об изменении территориальной организации местного самоуправления) (абзац 4 пункта 4 Постановления Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48).

По итогам исполнения бюджета Дмитровского городского округа Московской области за 9 месяцев 2020 года штатные единицы муниципальных служащих за счет средств бюджета Дмитровского городского округа Московской области составили 118 единиц, штатные единицы работников бюджетной сферы – 8 140,9 единиц, штатные единицы работников несоциальной сферы – 1 157,8 единиц.

4,20 % (323 797,11273 тыс. рублей) от прогнозируемого объема бюджетных ассигнований на 2021 год занимают расходы по виду 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности», предназначенный для отражения расходов бюджета на капитальные вложения в объекты капитального строительства муниципальной собственности, в том числе расходы по муниципальным контрактам (договорам) на строительство (реконструкцию, в том числе с элементами реставрации, техническое перевооружение) объектов капитального строительства, выполнение монтажных, пусконаладочных и иных неразрывно связанных со строящимися объектами работ, иных расходов из состава затрат, предусмотренных сметными стоимостями строительства (реставрации) объектов, на приобретение объектов недвижимого имущества муниципальной собственности, на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность. Рост к 2020 году составил 51,23 %.

Наименьшую долю в расходах бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов занимают расходы по виду 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга», предназначенного для отражения расходов бюджета по муниципальным долговым обязательствам в виде процентов по ним, а также прочих расходов, связанных с обслуживанием муниципального долга: в 2021 году – 0,27 %, в 2022 году – 0,26 %, в 2023 году - 0,27 % к общему объему расходов без учета условно утвержденных расходов соответствующего финансового года.

8. Муниципальные программы, непрограммные направления деятельности, участие в национальных проектах

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией.

Постановлением Администрации от 05.09.2019 № 2089-П (с изменениями, внесенными Постановлениями Администрации от 30.09.2019 № 2228-П, от 18.10.2019 № 2336-П, от 03.12.2019 №2825-П, от 18.02.2020 №286-П, от 30.03.2020 №662-П, от 01.06.2020 №974-П, от 03.09.2020 №1605-П) утвержден Перечень муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области, подлежащих реализации в 2020-2024 годах» (далее – Перечень муниципальных программ), согласно которого определены 19 муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области, подлежащих реализации в 2020-2024 годах.

Постановлением Администрации от 15.10.2019 № 2332-П (с изменениями, внесенными Постановлением Администрации от 16.09.2020 №1704-П) утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области, распространяющий свое действие на разработку и реализацию муниципальных программ Дмитровского городского округа на 2020-2024 годы (далее – Порядок разработки муниципальных

программ), пунктом 4 которого установлено, что муниципальная программа разрабатывается на срок не менее 4 лет.

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В Проекте бюджета общий объем финансирования мероприятий 19 муниципальных программ планируется:

в 2021 году – 7 700 643,72622 тыс. рублей или 99,81 % от общего объема расходов бюджета на 2021 год,

в 2022 году – 7 945 299,15800 тыс. рублей или 99,84 % от общего объема расходов бюджета на 2022 год без учета условно утвержденных расходов,

в 2023 году – 7 845 977,06208 тыс. рублей или 99,84 % от общего объема расходов бюджета на 2023 год без учета условно утвержденных расходов.

Непрограммные расходы бюджета составили:

в 2021 году 14 430,90 тыс. рублей или 0,19 % от общего объема расходов бюджета на 2021 год,

в 2022 году – 12 508,50 тыс. рублей или 0,16 % от общего объема расходов бюджета на 2022 год без учета условно утвержденных расходов,

в 2023 году – 12 508,50 тыс. рублей или 0,16 % от общего объема расходов бюджета на 2023 год без учета условно утвержденных расходов.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам Дмитровского городского округа Московской области и непрограммным направлениям деятельности на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, а также их сопоставления с объемами расходов, утверждёнными Решением о бюджете (8-е уточнение бюджета), установлено следующее.

По сравнению с 2020 годом доля непрограммных расходов бюджета сокращается с 1,18% (94 756,72185 тыс. рублей) до 0,19 % (14 430,90 тыс. рублей) в 2021 году, увеличивается с 0,15 % (13 589,60 тыс. рублей) до 0,16 % (12 508,50 тыс. рублей) в 2022 году, с 0,15 % (13 589,60 тыс. рублей) до 0,16 % (12 508,50 тыс. рублей) в 2023 году, что обусловлено в основном определением непрограммных расходов бюджета 2020 года в соответствующие муниципальные программы в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов.

В структуру непрограммных расходов 2021 года и планового периода 2022 и 2023 годов вошли бюджетные ассигнования на содержание Контрольно-счетной палаты: на 2021 г. в размере 8 480,50 тыс. рублей, на 2022 г., 2023 г. в размере 7508,50 тыс. рублей ежегодно. Кроме того, в структуру непрограммных расходов 2021 года вошли бюджетные ассигнования на оценку рыночной стоимости жилых помещений (квартир) собственников в размере 950,40 тыс. рублей.

Анализ формирования Проекта бюджета в программном формате осуществлен исходя из Проекта бюджета, пояснительной записки к проекту бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, проектов паспортов 19 муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области, предлагаемых к реализации с 2019 года. Однако, проекты паспортов муниципальных программ не содержат сведений в разрезе их мероприятий, в связи с чем не дают представления об объемах средств, направляемых на реализацию тех или иных мероприятий.

В пояснительной записке к проекту бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов приводится расшифровка объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ по годам, вместе с тем, отсутствует информация о планируемых результатах реализации муниципальных программ по годам.

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год в соответствии с приложением 5 к Проекту решения о бюджете представлено в Таблице 20:

Таблица 20, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Согласно приложению № 5 к проекту бюджета на 2021 год	Паспорт муниципальной программы 2021 год				Сумма отклонения (гр. 7 - гр. 3)
			ВСЕГО	За счет федерального бюджета	За счет средств МО	За счет средств ДГО МО	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Муниципальная программа "Здравоохранение"	7 932,00000	0,00000	0,00000	7 932,00000	7 932,00000	0,00000
2	Муниципальная программа "Культура"	527 175,42000	1 083,28000	9 300,80000	516 791,34000	527 175,42000	0,00000
3	Муниципальная программа "Образование"	4 046 980,73136	64 903,47000	2 896 469,13000	1 085 608,13136	4 046 980,73136	0,00000
4	Муниципальная программа "Социальная защита населения"	144 396,44000	0,00000	108 599,49000	35 796,95000	144 396,44000	0,00000
5	Муниципальная программа "Спорт"	452 177,22000	26 618,00000	8 872,74000	416 686,48000	452 177,22000	0,00000
6	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	16 127,02213	0,00000	4 417,13000	11 709,89213	16 127,02213	0,00000
7	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	2 981,70000	0,00000	0,00000	2 981,70000	2 981,70000	0,00000
8	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения"	113 845,90000	0,00000	2 370,00000	111 475,90000	113 845,90000	0,00000
9	Муниципальная программа "Жилище"	89 180,20000	0,00000	57 969,00000	31 211,20000	89 180,20000	0,00000
10	Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	49 021,01000	0,00000	662,00000	48 359,01000	49 021,01000	0,00000
11	Муниципальная программа "Предпринимательство"	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
12	Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	873 667,80000	0,00000	20 662,00000	853 005,80000	873 667,80000	0,00000
13	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	82 185,90000	1 959,00000	0,00000	80 226,90000	82 185,90000	0,00000
14	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	310 006,00000	0,00000	87 620,00000	222 386,00000	310 006,00000	0,00000
15	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	164 522,98000	12 157,35000	5 551,69000	146 813,94000	164 522,98000	0,00000
16	Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	4 301,00000	0,00000	4 301,00000	0,00000	4 301,00000	0,00000
17	Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской"	566 003,19000	0,00000	15 345,18000	550 658,01000	566 003,19000	0,00000

	среды"						
18	Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	34 585,11273	0,00000	0,00000	34 585,11273	34 585,11273	0,00000
19	Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	215 554,10000	0,00000	151 985,81000	63 568,29000	215 554,10000	0,00000
ИТОГО		7 700 643,72622	106 721,10000	3 374 125,97000	4 219 796,65622	7 700 643,72622	0,00000

Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области, указанные в Проекте бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, соответствуют объемам, представленным в проектах паспортов муниципальных программ.

Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Дмитровского городского округа Московской области на 2022-2023 годы в соответствии с приложением 5 к Проекту решения о бюджете представлено в Таблице 21:

Таблица 21, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2022 год			2023 год		
		Согласно приложению № 5 к проекту бюджета на 2022 год	Паспорт муниципальной программы 2022 год	Сумма отклонения (гр. 4 - гр. 3)	Согласно приложению № 5 к проекту бюджета на 2023 год	Паспорт муниципальной программы 2023 год	Сумма отклонения (гр. 7 - гр. 6)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Муниципальная программа "Здравоохранение"	7 896,00000	7 896,00000	0,00000	7 740,00000	7 740,00000	0,00000
2	Муниципальная программа "Культура"	522 387,46000	522 387,46000	0,00000	522 640,81000	522 640,81000	0,00000
3	Муниципальная программа "Образование"	4 127 980,25000	4 127 980,25000	0,00000	3 968 569,60000	3 968 569,60000	0,00000
4	Муниципальная программа "Социальная защита населения"	153 775,32000	153 775,32000	0,00000	150 762,19000	150 762,19000	0,00000
5	Муниципальная программа "Спорт"	408 522,20000	408 522,20000	0,00000	479 522,20000	479 522,20000	0,00000
6	Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	12 120,69800	12 120,69800	0,00000	11 638,75208	11 638,75208	0,00000
7	Муниципальная программа "Экология и окружающая среда"	2 981,70000	2 981,70000	0,00000	2 981,70000	2 981,70000	0,00000
8	Муниципальная программа "Безопасность и обеспечение безопасности населения"	102 367,90000	102 367,90000	0,00000	102 367,90000	102 367,90000	0,00000
9	Муниципальная программа "Жилище"	45 771,00000	45 771,00000	0,00000	46 625,00000	46 625,00000	0,00000
10	Муниципальная программа "Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности"	86 752,90000	86 752,90000	0,00000	37 149,37000	37 149,37000	0,00000
11	Муниципальная программа "Предпринимательство"	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000	0,00000
12	Муниципальная программа "Управление имуществом и муниципальными финансами"	740 712,70000	740 712,70000	0,00000	740 712,70000	740 712,70000	0,00000

13	Муниципальная программа "Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики"	74 944,90000	74 944,90000	0,00000	73 827,90000	73 827,90000	0,00000
14	Муниципальная программа "Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса"	333 761,50000	333 761,50000	0,00000	305 542,50000	305 542,50000	0,00000
15	Муниципальная программа "Цифровое муниципальное образование"	161 822,78000	161 822,78000	0,00000	135 445,00000	135 445,00000	0,00000
16	Муниципальная программа "Архитектура и градостроительство"	4 301,00000	4 301,00000	0,00000	4 301,00000	4 301,00000	0,00000
17	Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	814 906,20000	814 906,20000	0,00000	830 064,20000	830 064,20000	0,00000
18	Муниципальная программа "Строительство объектов социальной инфраструктуры"	29 330,20000	29 330,20000	0,00000	29 330,20000	29 330,20000	0,00000
19	Муниципальная программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	314 964,45000	314 964,45000	0,00000	396 756,04000	396 756,04000	0,00000
ИТОГО		7 945 299,15800	7 945 299,15800	0,00000	7 845 977,06208	7 845 977,06208	0,00000

Муниципальные программы в соответствии с абзацем 4 пункта 2 статьи 179 БК РФ подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Согласно Основных направлений бюджетной и налоговой политики Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов формирование основных направлений осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития Московской области на 2021-2023 годы, с учетом положений Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», государственной программой Российской Федерации «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными муниципальными финансами», «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (утв. Минфином России), а также основных направлений деятельности Правительства Московской области на 2021-2023 гг., целевых показателей государственных программ Московской области, муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области и иных документов стратегического планирования, с учетом приоритетности поставленных задач в сопоставлении с реальными возможностями бюджета городского округа.

Во исполнение Указа Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» в России в 2018 году приняты и разработаны по трём направлениям: «Человеческий капитал», «Комфортная среда для жизни» и «Экономический рост» 12 национальных проектов федерального масштаба: демография, здравоохранение, образование, жилье и городская среда, экология, безопасные и качественные автомобильные дороги, производительность труда и поддержка занятости, наука, цифровая экономика, культура, малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы, международная кооперация и экспорт.

Дмитровский городской округ Московской области в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов примет участие в 5 из 12 (41,7 %) национальных проектах.

Таблица 22, тыс. рублей

№ п/п	Наименование Федерального проекта	Наименование муниципальной программы	Элемент ЦСР (код индивидуального признака НП РП)	ЦСР согласно приложению 5 к Проекту решения о бюджете на 2021 год	Сумма финансирования согласно приложению 5 к Проекту решения о бюджете на 2021 год	Сумма финансирования согласно приложению 5 к Проекту решения о бюджете на 2022 год	Сумма финансирования согласно приложению 5 к Проекту решения о бюджете на 2023 год
1	Национальный проект «Демография», в том числе		Р		69235,22	29848,00	55848,00
1.1	Федеральный проект «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» (региональный проект «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»)	Образование	P2	031P200000	25848,00	25848,00	25848,00
1.2	Федеральный проект «Спорт - норма жизни» (региональный проект «Создание для всех категорий и групп населения условий для занятий физической культурой и спортом, массовым спортом, в том числе повышение уровня обеспеченности населения объектами спорта, а также подготовка спортивного резерва» Спорт-норма жизни))	Спорт	P5	051P500000	2637,34	4000,00	30000,00
				053P500000	40749,88	0,00	0,00
2	Национальный проект «Образование», в том числе:		Е		78988,84273	185719,87	11773,00
2.1	Федеральный проект «Современная школа» (региональный проект «Современная школа»)	Образование	E1	032E100000	56181,95	80968,09	0,00
2.2		Строительство объектов социальной инфраструктуры	E1	183E100000	5254,91273	0,00	0,00
2.3	Федеральный проект "Успех каждого ребенка"	Образование	E2	033E200000	0,00	66562,00	0,00
2.4	Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» (региональный проект «Цифровая образовательная среда»)	Цифровое муниципальное образование	E4	152E400000	17551,98	38189,78	11773,00
3	Национальный проект «Экология», в том числе:		G		0,00	0,00	30396,47
3.1	Федеральный проект «Чистая вода» (региональный проект «Чистая вода»)	Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	G5	101G500000	0,00	0,00	30396,47
4	Национальный проект «Цифровая экономика», в том числе:		D		5931,00	5793,00	5832,00
4.1	Федеральный проект «Информационная инфраструктура»	Цифровое муниципальное образование	D2	152D200000	5931,00	5793,00	5832,00
5	Национальный проект «Жилье и городская среда», в том числе:		F		0,00	443635,75	478401,77
5.1	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» (региональный проект «Формирование городской комфортной среды»)	Формирование современной комфортной городской среды	F2	171F200000	0,00	300000,00	300000,00
5.2	Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (региональный проект «Сокращение непригодного для проживания жилья»)	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	F3	191F300000	0,00	143635,75	178401,77
Итого по Федеральным проектам					154155,06273	664996,62	582251,24

Доля объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета на реализацию национальных проектов, в общем объеме расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год (7 715 074,62622 тыс. рублей) составляет 2,0 % общего объема (в 2022 и 2023 году с учетом условно утвержденных расходов – 8,0 % и 7,21 % соответственно).

Бюджетные ассигнования по национальным проектам в Проекте бюджета предусматриваются в 7 из 19 муниципальных программ. Информация по бюджетным

ассигнованиям национальных проектов в разрезе видов расходов бюджета на 2021-2023 годы приведена в Таблице 23.

Таблица 23, тыс. рублей

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Проект бюджета, тыс. рублей			Доля от общего объема бюджетных ассигнований в рамках национальных проектов, %		
		2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	936,93000	305 632,00000	337 139,00000	0,61	45,96	57,90
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	5 254,91273	143 635,75000	208 798,240000	3,41	21,60	35,86
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным	147 963,220000	215 728,87000	36 314,000000	95,98	32,44	6,24
ИТОГО:		154 155,06273	664 996,62000	582 251,24000	100	100	100

9. Дефицит бюджета, муниципальный долг

Пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ установлено, что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Нормы статьи 136 БК РФ призваны обеспечить повышение качества управления бюджетным процессом на местном уровне, в том числе контроль за исполнением органами местного самоуправления бюджетных полномочий в зависимости от доли дотаций в их собственных доходах, при этом Распоряжением Министерством экономики и финансов Московской области от 16.08.2019 № 25РВ-160 утвержден перечень муниципальных образований Московской области, распределенных в зависимости от расчетной доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, по отношению к собственным доходам местных бюджетов, а также, не имеющих годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет, согласно которых Дмитровский городской округ входит в перечень муниципальных образований Московской области, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, начиная с очередного финансового года не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления (пункт 3 статьи 136 БК РФ).

Подпунктом в) пунктов 1, 2 Проекта решения о бюджете предусмотрено формирование бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год с дефицитом в размере 271 801,82656 тыс. рублей или 9,3 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (2 916 196,38696 тыс. рублей), на 2022 год – 275 953,89013 тыс. рублей или 9,1 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3 047 829,28031 тыс. рублей), на 2023 год – 316 077,59895 тыс. рублей или 9,5 % к общей сумме доходов без учета безвозмездных

поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (3 311 736,82202 тыс. рублей).

Таблица 24, тыс. рублей

Наименование	2021 год	2022 год	2023 год
Дефицит согласно Проекту бюджета	271 801,82656	275 953,89013	316 077,59895
Общий годовой объем доходов, согласно Проекту бюджета	7 443 272,79966	7 786 708,10166	7 759 704,78166
Сумма безвозмездных поступлений, согласно Проекту бюджета	3 485 118,07000	3 871 806,64000	3 731 490,01000
Общий годовой объем доходов, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	3 958 154,72966	3 914 901,46166	4 028 214,77166
Налог на доходы физических лиц	1 761 545,00000	1 622 684,40000	1 502 315,00000
Дополнительный норматив отчислений в бюджет Московской области взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, %	20,6	16,1	12,8
Дополнительный норматив отчисления в бюджет Московской области взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности	1 041 958,34	867 072,18	716 477,95
Общий объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	2 916 196,38696	3 047 829,28031	3 311 736,82202
Дефицит бюджета от общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, %	9,3	9,1	9,5
Соблюдение ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ	не превышает	не превышает	не превышает

Таким образом, установленный Проектом бюджета размер дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не превышает 10 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета Московской области без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

В соответствии с пунктом 13 Проекта решения о бюджете в приложении 7 предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области.

При проверке соблюдения положений статьи 23 БК РФ и Приказа № 85н в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области, отраженных в Проекте бюджета, к соответствующим кодам бюджетной классификации, нарушений не установлено.

В состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета в соответствии со статьей 96 БК РФ включаются в том числе:

разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года;

иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, в состав которых включаются, в том числе объем средств, направляемых на исполнение гарантий муниципального образования в валюте Российской Федерации, в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу; разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из местного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из местного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации; разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации; разница между средствами, перечисленными с единого счета по учету средств местного бюджета, и средствами, зачисленными на единый счет по учету средств местного бюджета, при проведении операций по управлению остатками средств на едином счете по учету средств местного бюджета.

Пунктом 20 Проекта решения о бюджете утверждается заключение Финансовым управлением Администрации муниципальных контрактов на оказание услуг по предоставлению Дмитровскому городскому округу Московской области кредитов на следующих условиях:

предельная сумма кредита по одному муниципальному контракту, договору (соглашению) – до 400 000,0 тыс. рублей;

предельный срок погашения кредита до трех лет со дня заключения соответствующего муниципального контракта, договора (соглашения);

процентная ставка определяется по итогам открытых аукционов в электронной форме по отбору кредитных организаций на право заключения муниципальных контрактов, договоров (соглашений) на оказание услуг по предоставлению Дмитровскому городскому округу Московской области кредитов;

цель использования кредита – покрытие дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области и (или) погашения муниципальных долговых обязательств, возможность досрочного полного и (или) частичного погашения кредита.

Отбор кредитных организаций для предоставления Дмитровскому городскому округу Московской области кредитов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов осуществляется Финансовым управлением Администрации путем проведения открытых аукционов в электронной форме в соответствии с законодательством Российской Федерации (пункт 19 Проекта решения о бюджете).

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ Проектом бюджета утверждается Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области (приложение 3 к Проекту решения о бюджете), где Финансовое управление Администрации определено главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области с кодом 021.

Статьей 6 БК РФ определено, что главный администратор источников финансирования дефицита бюджета (главный администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета) - определенный решением о бюджете орган местного самоуправления, орган местной администрации, имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Бюджетные полномочия главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета установлены в статье 160.2 БК РФ. К ним отнесены, в том числе, осуществление планирования (прогнозирования) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета, утверждение методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации, составление обоснований бюджетных ассигнований. Общие требования к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета утверждены Постановлением Правительства РФ от 26.05.2016 № 469.

Методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области, главным администратором которых является Финансовое управление Администрации, утверждена приказом от 05.01.2019 № 02-1/ОС.

Установлено не соблюдение общих требований к методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета в части отсутствия полного перечня поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, в отношении которых главный администратор источников финансирования дефицита бюджета выполняет бюджетные полномочия, с указанием кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета и их наименований, а также отсутствия описания порядка расчета прогнозного объема по каждому виду поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета с указанием методов расчета.

В Перечне главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области (приложение 3 к Проекту решения

о бюджете) за Финансовым управлением Администрации закреплены 9 видов поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета:

Таблица 25

Код администратора	Код группы, подгруппы, статьи и вида источников	Наименование
021	01 01 00 00 04 0000 710	Размещение муниципальных ценных бумаг городских округов, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации
021	01 02 00 00 04 0000 710	Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации
021	01 03 01 00 04 0000 710	Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации
021	01 03 01 00 04 0000 710	Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации
021	01 02 00 00 04 0000 810	Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации
021	01 03 01 00 04 0000 810	Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации
021	01 05 02 01 04 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов
021	01 05 02 01 04 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов
021	01 06 04 01 04 0000 810	Исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу
021	01 06 05 01 04 0000 640	Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации

Установлено, что в перечне источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 7 к Проекту решения о бюджете) *отсутствует источник «Размещение муниципальных ценных бумаг городских округов, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации» (000 01 01 00 00 04 0000 710)*, закрепленный в приложении 3 к Проекту решения о бюджете за Финансовым управлением Администрации.

Анализ представленных обоснований бюджетных ассигнований главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов показал отражение прогнозируемого объема получения кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации на 2021 год в сумме 871 801,82656 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 147 755,71669 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 463 833,31564 тыс. рублей.

Одним из основных направлений бюджетной политики Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов является обеспечение сохранения под контролем уровня дефицита бюджета городского округа.

Вместе с тем, рост дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области прогнозируется в 2021 году с 271 801,82656 тыс. рублей до 275 953,89013 тыс. рублей в 2022 году, а в 2022 году прогнозируется увеличение дефицита бюджета до 316 077,59895 тыс. рублей (рост на 16,3 % к 2021 году, на 14,5 % к 2022 году).

Управление муниципальным долгом осуществляется местной администрацией (исполнительно-распорядительным органом муниципального образования) в соответствии с уставом муниципального образования (пункт 4 статьи 101 БК РФ).

Под управлением муниципальным долгом в силу статьи 101 БК РФ понимается деятельность уполномоченных органов местного самоуправления, направленная на обеспечение потребностей публично-правового образования в заемном финансировании, своевременное и полное исполнение муниципальных долговых обязательств, минимизацию расходов на обслуживание долга, поддержание объема и структуры обязательств, исключая их неисполнение.

Согласно основным направлениям бюджетной политики Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов совершенствование управлением муниципальным долгом будет осуществляться путем повышения эффективности управления муниципальным долгом, в том числе поддержание умеренной долговой нагрузки,

направление кредитных ресурсов, в том числе, на погашение дефицита бюджета снижение расходов на обслуживание муниципального долга.

Пунктом 2 статьи 107 БК РФ установлено, что муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте) по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом), с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации, муниципальным гарантиям в иностранной валюте (при наличии у муниципального образования обязательств по муниципальным гарантиям в иностранной валюте).

Пунктом 14 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить верхний предел муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области:

по состоянию на 1 января 2022 года в сумме 871 801,82656 тыс. рублей, по муниципальным гарантиям – 0,00000 тыс. рублей,

по состоянию на 1 января 2023 года в сумме 1 147 755,71669 тыс. рублей, по муниципальным гарантиям – 0,00000 тыс. рублей,

по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 1 463 833,31564 тыс. рублей, по муниципальным гарантиям – 0,00000 тыс. рублей.

Согласно расчета верхнего предела муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов объем муниципального долга по оценке на 01.01.2021 составит 600 000,000 тыс. рублей, исходя из чего объем муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области на конец 2023 года по оценке составит 1 463 833,31564 тыс. рублей, т.е. увеличится более чем в 3 раза к объему 2020 года.

Статьей 110.1 БК РФ установлено, что Программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) представляет собой перечень муниципальных внутренних заимствований по видам соответствующих долговых обязательств, осуществляемых и (или) погашаемых в очередном финансовом году и плановом периоде (в очередном финансовом году). Программой муниципальных внутренних заимствований определяются:

объемы привлечения средств в местный бюджет и предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении муниципальных внутренних заимствований в очередном финансовом году и плановом периоде (очередном финансовом году), по видам соответствующих долговых обязательств,

объемы погашения муниципальных долговых обязательств, выраженных в валюте Российской Федерации, по видам соответствующих долговых обязательств.

Кроме того, п. 3 ст. 110.1 БК РФ установлено, что Программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) является приложением к решению о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год).

Пунктом 16 Проекта решения о бюджете в приложении 8 предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований Дмитровского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, что соответствует положениям статьи 110.1 БК РФ.

Следует отметить, что действие п. 3 ст. 110.1 БК РФ, которым установлено, что Программа муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) является приложением к решению о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год), приостановлено до 1 января 2021 года в соответствии с Федеральным законом от 12 ноября 2019 г. № 367-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году» (в редакции Федерального закона от 22 апреля 2020 г. № 120-ФЗ).

Пунктом 18 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить предельный объем заимствований Дмитровского городского округа Московской области в течение 2021 года в сумме 871 801,82656 тыс. рублей, в течение 2022 года – 1 147 755,71669 тыс. рублей, в течение 2023 года – 1 463 833,31564 тыс. рублей, что не превышает сумму, направляемую в 2020-2022 годах на финансирование дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области и (или) погашение долговых обязательств Дмитровского городского округа Московской области и соответствует требованиям статьи 106 БК РФ.

Объемы муниципальных заимствований Дмитровского городского округа Московской области приведены в Таблице 26.

Таблиц 26, тыс. рублей

привлечение заимствований					
№ п/п	Виды заимствований	Объем привлечения средств в 2020 году (Решение от 25.08.2020 № 840/104)	Объем привлечения средств в 2021 году	Объем привлечения средств в 2022 году	Объем привлечения средств в 2023 году
1	Муниципальные контракты, заключенные от имени Дмитровского городского округа	682 179,86678	871 801,82656	1 147 755,71669	1 463 833,31564
2	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0
3	ИТОГО	682 179,86678	871 801,82656	1 147 755,71669	1 463 833,31564
погашение заимствований					
	Виды заимствований	Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга в 2020 году (Решение от 25.08.2020 № 840/104)	Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга в 2021 году	Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга в 2022 году	Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга в 2023 году
1	Муниципальные контракты, заключенные от имени Дмитровского городского округа (в части погашения задолженности прошлых лет)	400 000,00000	600 000,00000	871 801,82656	1 147 755,71669
2	Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0
3	ИТОГО	400 000,00000	600 000,00000	871 801,82656	1 147 755,71669

Сопоставление планируемого объема привлечения и погашения муниципальных заимствований Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов с объемами привлечения и погашения муниципальных заимствований Дмитровского городского округа Московской области, утвержденными Решением о бюджете на 2020 год (8-е уточнение бюджета ДГО МО), показало следующее.

На 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, как и в 2020 году, прогнозируется привлечение 100 % коммерческих кредитов, при этом увеличение объема привлекаемых средств в 2021 году составит 27,8 % к объему 2020 года, в 2022 году – 31,7 % к объему 2021 года, в 2023 году – 27,5 % к объему 2022 года. Одновременно в 2022-2023 годах планируется увеличение доли погашаемых кредитов кредитных организаций.

Объемы муниципальных внутренних заимствований, указанных в Программе муниципальных внутренних заимствований Дмитровского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, корреспондируются с объемами соответствующих поступлений, указанных в своде поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соответственно.

Структура муниципального долга за период 2012-2023 годов представлена в Таблице 27.

Таблица 27, тыс. рублей

Период	Объем муниципального долга на начало	Привлечение кредитов коммерческих банков	Погашение кредитов коммерческих банков	Привлечение бюджетных кредитов	Погашение бюджетных кредитов	Предоставлено муниципальных гарантий	Возврат бюджетных кредитов	Объем муниципального долга на конец
01.01.2012	390 000,00							
2012		300 000,00	390 000,00	7 900,00	7 900,00	0,00	0,00	300 000,00
01.01.2013	300 000,00							
2013		515 000,00	405 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	410 000,00
01.01.2014	410 000,00							
2014		285 600,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	495 600,00

01.01.2015	495 600,00							
2015		474 600,00	420 600,00	100 000,00	100 000,00	0,00	0,00	549 600,00
01.01.2016	549 600,00							
2016		258 300,00	350 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	0,00	457 900,00
01.01.2017	457 900,00							
2017		487 900,00	605 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340 000,00
01.01.2018	340 000,00							
2018		215 000,00	340 000,00	252 263,37	0,00	0,00	0,00	467 263,37
01.01.2019	467 263,37							
2019		600 000,00	415 000,00	0,00	252 263,37	40 000,00	40 000,00	400 000,0
01.01.2020	400 000,00							
Утверждено Решением о бюджете на 2020 год (в ред. Решения от 25.08.2020 №840/104), исходя из которого доли на 01.01.2021 должен составить		682 179,86678	400 000,00	0,00	0,00	40 000,00	40 000,00	682 179,87
	682 179,87							
По ожидаемой оценке в расчете, представленном с Проектом бюджета на 01.01.2021 долг составит	600 000,00							
прогноз на 2021 год согласно Проекту бюджета исходя из плана на 2020 год		871 801,83	600 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	953 981,69
прогноз на 2021 год согласно ожидаемой оценке								871 801,82656
прогноз на 01.01.2021 согласно Проекту бюджета исходя из плана на 2020 год	953 981,69							
прогноз на 01.01.2021 согласно расчетов ФУ	871 801,82656							
прогноз на 01.01.2022 согласно Проекту бюджета исходя из плана на 2020 год		1 147 755,72	871 801,83	0,00	0,00	0,00	0,00	1 229 935,58
прогноз на 01.01.2022 согласно расчетов ФУ								1 147 755,71669
прогноз на 01.01.2023 согласно Проекту бюджета исходя из плана на 2020 год	1 229 935,58							
прогноз на 01.01.2023 согласно расчетов ФУ	1 147 755,72							
прогноз на 01.01.2024 согласно Проекту бюджета исходя из плана на 2020 год		1 463 833,32	1 147 755,72	0,00	0,00	0,00	0,00	1 546 013,18
прогноз на 01.01.2024 согласно расчетов ФУ								1 463 833,31564

Таким образом, установлено, что Проектом бюджета с учетом показателей Программы муниципальных внутренних заимствований Дмитровского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, оценке представленного верхнего предела муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов планируется ежегодное увеличение объема муниципального долга в 2021 году на 45,3 % к 2020 году, в 2022 году на 31,6 % к 2021 году, в 2023 году на 27,5 % к 2022 году.

Объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и

(или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц (пункт 5 статьи 107 БК РФ).

Абзацем 5 пункта 14 Проекта решения о бюджете предлагается установить, что в течение 2021 года объем муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области не может превышать 2 916 196,38696 тыс. рублей, в течение 2022 года – 3 047 829,28031 тыс. рублей, в течение 2023 года – 3 311 736,82202 тыс. рублей.

Расчет объема муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлен в Таблице 28.

Таблица 28, тыс. рублей

Наименование показателя	2021 год	2022 год	2023 год
Общий годовой объем доходов, согласно Проекту бюджета	7 443 272,79966	7 786 708,10166	7 759 704,78166
Сумма безвозмездных поступлений, согласно Проекту бюджета	3 485 118,07000	3 871 806,64000	3 731 490,01000
Общий годового объем доходов, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	3 958 154,72966	3 914 901,46166	4 028 214,77166
Налог на доходы физических лиц, согласно Проекту бюджета	1 761 545,00000	1 622 684,40000	1 502 315,00000
Дополнительный норматив отчислений в бюджет взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, процент	20,6	16,1	12,8
Дополнительный норматив отчислений в бюджет взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	1 041 958,34	867 072,18	716 477,95
Общий объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	2 916 196,38696	3 047 829,28031	3 311 736,82202
Объем муниципального долга, устанавливаемый Проектом бюджета	2 916 196,38696	3 047 829,28031	3 311 736,82202
Соблюдение ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 БК РФ	не превышает	не превышает	не превышает

Таким образом, установлено соблюдение пункта 5 статьи 107 БК РФ.

Пунктом 17 Проекта решения о бюджете в приложении 9 предлагается утвердить программу муниципальных гарантий Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, что соответствует положениям статьи 110.2 БК РФ.

Следует отметить, что действие п. 3 ст. 110.2 БК РФ, которым установлено, что Программа государственных гарантий Российской Федерации, государственных гарантий субъекта Российской Федерации, муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации является приложением к соответствующему закону (решению) о бюджете, приостановлено до 1 января 2021 года в соответствии с Федеральным законом от 12 ноября 2019 г. № 367-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году» (в редакции Федерального закона от 22 апреля 2020 г. № 120-ФЗ).

В соответствии с проектом программы муниципальных гарантий Дмитровского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предоставление муниципальных гарантий и объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий Дмитровского городского округа Московской области по возможным гарантийным случаям в 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годов, не предусмотрено.

Статьей 111 БК РФ установлено, что объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде), утвержденный решением о бюджете, по данным отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год не должен превышать 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Пунктом 15 Проекта решения о бюджете устанавливается объем расходов на обслуживание муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год в размере 21 000,00000 тыс. рублей, на 2022 год в размере 21 000,00000 тыс. рублей и на 2023 год в размере 21 000,00000 тыс. рублей.

Вместе с тем, одним из основных приоритетов бюджетной и налоговой политики Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сфере управления муниципальными финансами определено эффективное регулирование муниципального долга, при этом снижение объема расходов на обслуживание муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области не прогнозируется.

Расходы на обслуживание муниципального долга Дмитровского городского округа Московской области на 2021-2023 годы, предусмотренные пунктом 15 Проекта решения о бюджете, не превышают 15 % к объему расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, представляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2021 год – 0,4 %, 2022 год – 0,4 %, 2023 год – 0,4 %).

10. Выводы и предложения

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, в целом соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе, за исключением не представленных ожидаемых итогов социально-экономического развития Дмитровского городского округа Московской области за 2020 год при одновременном наличии информации, содержащейся в прогнозе социально - экономического развития Дмитровского городского округа на 2021-2023 годы о прогнозных показателях по соответствующим разделам социально - экономического развития в разрезе оценки 2020 года.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 11 Положения о бюджетном процессе.

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует пункту 4 статьи 169 БК РФ, статье 1 Закона Московской области от 29.04.2014 № 42/2014-ОЗ, статье 8 Положения о бюджетном процессе.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата Дмитровского городского округа Московской области считает, что представленный проект бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов Дмитровского городского округа Московской области с учетом замечаний и предложений, содержащихся в заключении, в числе которых:

в пункте 31 Проекта решения о бюджете скорректировать, в соответствии с требованиями, установленными пунктом 5 статьи 242 БК РФ, сроки возврата в бюджет Московской области не использованных по состоянию на 1 января 2021 года остатков межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Московской области бюджету Дмитровского городского округа;

в Реестре источников доходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов и приложении 2 к Проекту решения о бюджете обеспечить идентичность в определении главных администраторов доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджета;

в графе 4 «2022 год» приложения 1 к Проекту бюджета привести в соответствие суммы по КБК 000 1 05 01 011 01 0000 110 «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы» сумме по КБК 000 1 05 01 010 01 0000 110 «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы», а также суммы по КБК 000 1 05 01 021 01 0000 110 «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)» не соответствует сумме по КБК 00 1 05 01 020 01 0000 110 «Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов»

в приложении 3 и приложении 7 к Проекту решения о бюджете обеспечить идентичность в определении главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Дмитровского городского округа
Московской области



Ф.Е. Апанасенко