



**Контрольно-счетная палата
городского округа Воскресенск
Московской области**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов городского округа Воскресенск
Московской области «Об утверждении бюджета городского округа
Воскресенск Московской области на 2024 год и
на плановый период 2025 и 2026 годов»**

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области «Об утверждении бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено в соответствии с:

Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ);

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

статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Воскресенск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 20.12.2019 № 79/8 (с изменениями от 25.11.2021 № 439/55);

Положением «О бюджетном процессе в городском округе Воскресенск Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области от 18.09.2019 № 12/1 (с изменениями от 25.06.2020 № 239/22 от 10.12.2021 № 458/58), (далее – Положение о бюджетном процессе);

стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение финансово-экономической экспертизы», утвержденным распоряжением

Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области от 04.02.2020 № 24;

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Приказ № 82н);

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов) (далее – Приказ № 80н);

пунктом 3.1 Плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты от 27.12.2022 № 40 (с изменениями от 27.02.2023 № 5, от 15.05.2023 № 20, от 04.08.2023 № 32).

Проект бюджета размещен в средствах массовой информации, а именно: на Интернет-портале городского округа Воскресенск (<https://vosmo.ru/regulatory/559713/> 13.11.2023 и в Воскресенской общественно-политической газете «Наше слово» от 16.11.2023 № 69/1(13537) во исполнение пункта 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

Цель проведения экспертизы – определить соответствие данного Проекта бюджета документам, представленным одновременно с Проектом бюджета действующему бюджетному законодательству и Положению о бюджетном процессе.

Администрацией городского округа Воскресенск Московской области (далее – Администрация) Проект бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлен в Контрольно-счетную палату 08.11.2023 года (письмо от 07.11.2023 № 1.1.16/106-01Исх-8890), что соответствует части 7.1 статьи 7 главы 3 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с Проектом бюджета Администрацией представлены следующие документы и материалы:

основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Воскресенск Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;

информация о предварительных итогах социально-экономического развития городского округа Воскресенск за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития на текущий финансовый год;

прогноз социально-экономического развития городского округа Воскресенск Московской области на среднесрочный период 2024–2026 годов;

прогноз основных характеристик бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

пояснительная записка к проекту бюджета городского округа Воскресенск «О бюджете городского округа Воскресенск на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Воскресенск;

оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Воскресенск на текущий финансовый год;

паспорта муниципальных программ;

реестр источников доходов на отчетный финансовый год и плановый период на 03.11.2023 г.;

иные документы и материалы.

Согласно пояснительной записке по бюджетному прогнозу городского округа Воскресенск начальника финансового управления Администрации прогноз социально-экономического развития городского округа Воскресенск, утвержденный постановлением Администрации от 27.10.2023 № 6326 разработан на 2024-2026 годы. Проект бюджета городского округа Воскресенск на очередной финансовый год и плановый период составлен на 2024 год и на плановый период на 2025 и 2026 годы. В связи с отсутствием долгосрочного периода в утвержденном прогнозе социально-экономического развития городского округа Воскресенск, бюджетный прогноз на долгосрочный период не разрабатывается (статья 170.1 Бюджетного кодекса РФ).

Перечень представленных документов соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ, части 9.1 статьи 9 главы 3 Положения о бюджетном процессе.

В состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, согласно требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, вошли:

поступления доходов в бюджет городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 1);

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 2);

распределение бюджетных ассигнований расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видов

расходов классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 3);

ведомственная структура расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 4);

расходы бюджета городского округа Воскресенск на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 5);

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде (пункты 1, 3 статьи 1 Проекта бюджета);

общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета городского округа Воскресенск (без учета расходов бюджета городского округа Воскресенск, 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 городского округа Воскресенск (без учета расходов бюджета городского округа Воскресенск, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) (пункт 3 статьи 1 Проекта бюджета);

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 7);

верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям (пункт 1 статьи 16 Проекта бюджета);

программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 6);

программа муниципальных гарантий городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 8).

Постановлением Администрации от 08.11.2023 № 6624 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области, который содержит наименования главных администраторов доходов бюджета, осуществляющих бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета, и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета, что соответствует требованиям пункта 3.2. статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует пункту 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, статье 1 Закона Московской области от 29.04.2014 № 42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных образований Московской области», части 6.1 статьи 6 главы 2 Положения о бюджетном процессе.

По результатам экспертизы Проекта бюджета и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса 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, основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Воскресенск Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, прогнозе социально-экономического развития городского округа Воскресенск Московской области на среднесрочный период 2024 – 2026 годов, муниципальных программах городского округа Воскресенск Московской области.

Целью основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Воскресенск Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета, основных подходов к его формированию, и общего порядка разработки основных характеристик и прогнозируемых параметров городского округа Воскресенск Московской области с учетом текущей экономической ситуации, а также обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования.

Налоговая политика городского округа в 2024 году и на плановый период 2025 и 2026 годов ориентирована на мобилизацию собственных доходов на основе экономического роста и развития доходного потенциала.

Целью бюджетной политики является определение условий, подходов, основных характеристик бюджета, используемых при составлении проекта бюджета городского округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В условиях снижения темпов роста собственных доходов бюджета городского округа на первый план выходит решение задач по повышению эффективности расходов бюджета городского округа и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений социально-экономической политики городского округа, достижение измеримых общественно значимых результатов, наиболее важные из которых установлены Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В таких экономических условиях основной задачей бюджетной политики является обеспечение сбалансированности бюджета городского округа Воскресенск.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Воскресенск Московской области на среднесрочный период 2024-2026 годов

Согласно пункту 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с пунктом 6 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ разработка прогноза социально-экономического развития городского округа осуществляется уполномоченным местной администрацией органом (должностным лицом) местной администрации.

Во исполнение пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития городского округа Воскресенск Московской области на среднесрочный период 2024-2026 годов (далее – прогноз социально-экономического развития) разработан в соответствии с Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа Воскресенск Московской области на среднесрочный период, утвержденным постановлением Администрации от 16.07.2020 № 2318 (с изменениями от 22.06.2023 № 3378) и постановлением Администрации от 03.07.2023 № 3590 «Об организации и сроках разработки среднесрочного прогноза социально-экономического развития городского округа Воскресенск на 2024-2026 годы».

Разработчиками прогноза являются отраслевые (функциональные) органы Администрации.

Прогноз социально-экономического развития разработан:

по Системе показателей, утвержденной постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18 «О порядке разработки, корректировке, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период и признании утратившим силу некоторых постановлений Правительства Московской области» (с изменениями от 10.04.2023 № 195-ПП);

на основе данных федерального статистического наблюдения;

с учетом сложившихся темпов развития экономики городского округа Воскресенск в динамике предыдущих лет;

на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 раздела 1 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития;

в двух вариантах (консервативный и базовый), в качестве основного варианта прогноза социально-экономического развития на среднесрочную перспективу для Проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов применен базовый вариант.

Прогноз социально-экономического развития утвержден постановлением Администрации от 27.10.2023 № 6326.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития представлен одновременно с Проектом бюджета. Вместе с прогнозом социально-экономического развития представлена пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития городского округа Воскресенск на 2024-2026 годы.

3. Основные показатели (параметры и характеристики) бюджета городского округа Воскресенск на очередной финансовый год и на плановый период

Планируемые параметры бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год характеризуются следующими основными показателями:

- общий объем доходов бюджета городского округа Воскресенск в сумме 8 151 964,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 325 335,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск в сумме 8 461 215,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета городского округа Воскресенск в сумме 309 250,8 тыс. рублей.

На плановый период 2025 и 2026 годов предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета городского округа Воскресенск:

- общий объем доходов бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год в сумме 7 974 814,3 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 3 193 146,3 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 8 943 436,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 3 814 419,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год в сумме 8 170 456,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 140 000,0 тыс. рублей, и на 2026 год в сумме 9 152 204,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 290 000,0 тыс. рублей;

- дефицит бюджета городского округа Воскресенск на 2025 год - 195 642,1 тыс. рублей, на 2026 год - 208 767,8 тыс. рублей.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета городского округа Воскресенск по Проекту бюджета на очередной финансовый год и плановый период по отношению к ожидаемому исполнению 2023 года приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование	Ожидаемое исполнение 2023 года	Проект бюджета на 2024 год	Плановый период		
			Проект бюджета на 2025 год	Проект бюджета на 2026 год	Динамика доходов бюджета 2026 года в % от ожидаемого исполнения за 2023 год
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	8 184 286,4	8 151 964,2	7 974 814,3	8 943 436,2	109,3
<i>в % к предыдущему году</i>	113,3	99,6	97,8	112,2	x
Налоговые и неналоговые доходы	4 386 545,0	4 826 629,0	4 781 668,0	5 129 017,0	116,9
Безвозмездные поступления	3 797 741,4	3 325 335,2	3 193 146,3	3 814 419,2	100,4
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ВСЕГО, в том числе:	8 303 913,0	8 461 215,0	8 170 456,4	9 152 204,0	110,2
условно утвержденные	x	x	140 000,0	290 000,0	x
Дефицит (-), профицит (+)	-119 626,6	-309 250,8	-195 642,1	-208 767,8	x

Анализ изменений основных планируемых параметров бюджета городского округа Воскресенск показал, что в 2024 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Воскресенск в 2023 году предусматривается уменьшение доходов бюджета городского округа Воскресенск на 32 322,2 тыс. рублей или на 0,4%, в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений, в 2025 году относительно прогноза 2024 года предусматривается также уменьшение на 177 149,9 тыс. рублей или 2,2%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года предусматривается увеличение на 968 621,9 тыс. рублей или 12,2%. В целом за 2024 - 2026 годы доходы бюджета городского округа Воскресенск вырастут на 759 149,8 тыс. рублей или на 9,3% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

Общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск запланирован в 2024 году с увеличением по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 157 302,0 тыс. рублей или на 1,9%, в 2025 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2024 года на 290 758,6 тыс. рублей или на 3,4%, в 2026 году – с увеличением общего объема расходов по отношению к 2025 году на 981 747,6 тыс. рублей или на 12,0%.

В соответствии с Проектом бюджета в 2024 году предусматривается уменьшение объема прогнозируемых безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Воскресенск Московской области к ожидаемому исполнению безвозмездных поступлений в 2023 году на 472 406,2 тыс. рублей или на 12,4%, в

2025 году относительно прогноза 2024 года предусматривается уменьшение безвозмездных поступлений на 132 188,9 тыс. рублей или на 4,0%, а в 2026 году относительно прогноза 2025 года предусматривается увеличение на 621 272,9 тыс. рублей или на 19,5%.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год с дефицитом в сумме 119 626,6 тыс. рублей.

Предполагаемое исполнение бюджета за 2024 год с дефицитом в сумме 309 250,8 тыс. рублей, за 2025 год с дефицитом – 195 642,1 тыс. рублей, за 2026 год с дефицитом – 208 767,8 тыс. рублей.

4. Доходы бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

4.1. Общая характеристика доходной части бюджета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, в статье 1 Проекта бюджета утверждаются основные характеристики бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в том числе общий объем доходов бюджета городского округа Воскресенск:

на 2024 год в сумме 8 151 964,2 тыс. рублей;

на 2025 год в сумме 7 974 814,3 тыс. рублей;

на 2026 год в сумме 8 943 436,2 тыс. рублей.

Отраженные в Проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ и Приказа № 80н.

Анализируя Проект бюджета, а также информацию о прогнозе поступлений доходов в бюджет городского округа Воскресенск, содержащуюся в пояснительной записке к проекту бюджета городского округа Воскресенск «О бюджете городского округа Воскресенск на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - пояснительная записка к Проекту бюджета), установлено, что доходы, отраженные в Проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ.

В составе материалов и документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен Реестр источников доходов на отчетный финансовый год и плановый период на 03.11.2023 г. (далее - Реестр источников доходов). Пунктом 7 статьи 47.1 Бюджетного Кодекса РФ установлено, что реестры источников доходов бюджетов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Воскресенск Московской области утвержден постановлением

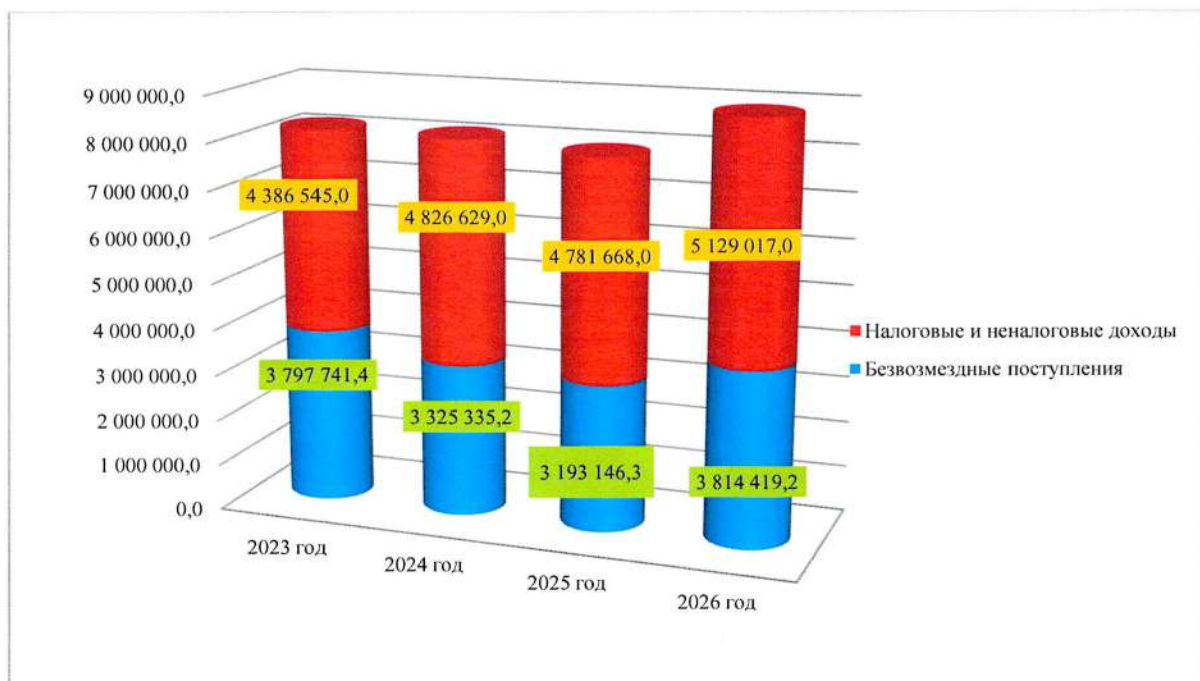
Администрации от 25.12.2019 № 55 (с изменением от 11.11.2020 № 4218). Общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов местных бюджетов установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации».

Итоговые суммы доходных источников, отраженные в Приложении 1 к Проекту бюджета, соответствуют итоговым суммам, отраженным в Реестре источников доходов.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, прогнозируемые объемы доходов (налоговые, неналоговые) бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определены исходя из оценки доходного потенциала в 2023 году, основных показателей развития отраслей экономики городского округа на 2024-2026 годы, предполагающего положительную динамику по основным экономическим показателям, данных главных администраторов доходов о прогнозе поступлений в соответствии с методикой прогнозирования доходов бюджета.

В расчетах учтены принятые в текущем году изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Московской области, вступающие в действие с 2024 года.

Динамика объема доходов бюджета городского округа Воскресенск в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года сложилась следующим образом:



Сравнительный анализ доходной части проекта бюджета городского округа Воскресенск представлен в Таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование	Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение проекта бюджета на 2024 год от ожидаемого исполнения за 2023 год		Плановый период					
			(+, -)	%	2025 год	Отклонение 2025 года от ожидаемого исполнения за 2023 год		2026 год	Отклонение 2026 года от ожидаемого исполнения за 2023 год	
						(+, -)	%		(+, -)	%
Всего доходов	8 184 286,4	8 151 964,2	-32 322,2	0,4	7 974 814,3	-209 472,1	2,6	8 943 436,2	+759 149,8	9,3
Налоговые и неналоговые доходы	4 386 545,0	4 826 629,0	+440 084,0	10,0	4 781 668,0	+395 123,0	9,0	5 129 017,0	+742 472,0	16,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 797 741,4	3 325 335,2	-472 406,2	12,4	3 193 146,3	-604 595,1	15,9	3 814 419,2	+16 677,8	0,4

В структуре доходов 2024 года – 59,2%, 2025 года – 60,0%, 2026 года – 57,3% составляют налоговые и неналоговые доходы.

Динамика объема собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета городского округа Воскресенск в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года сложилась следующим образом:

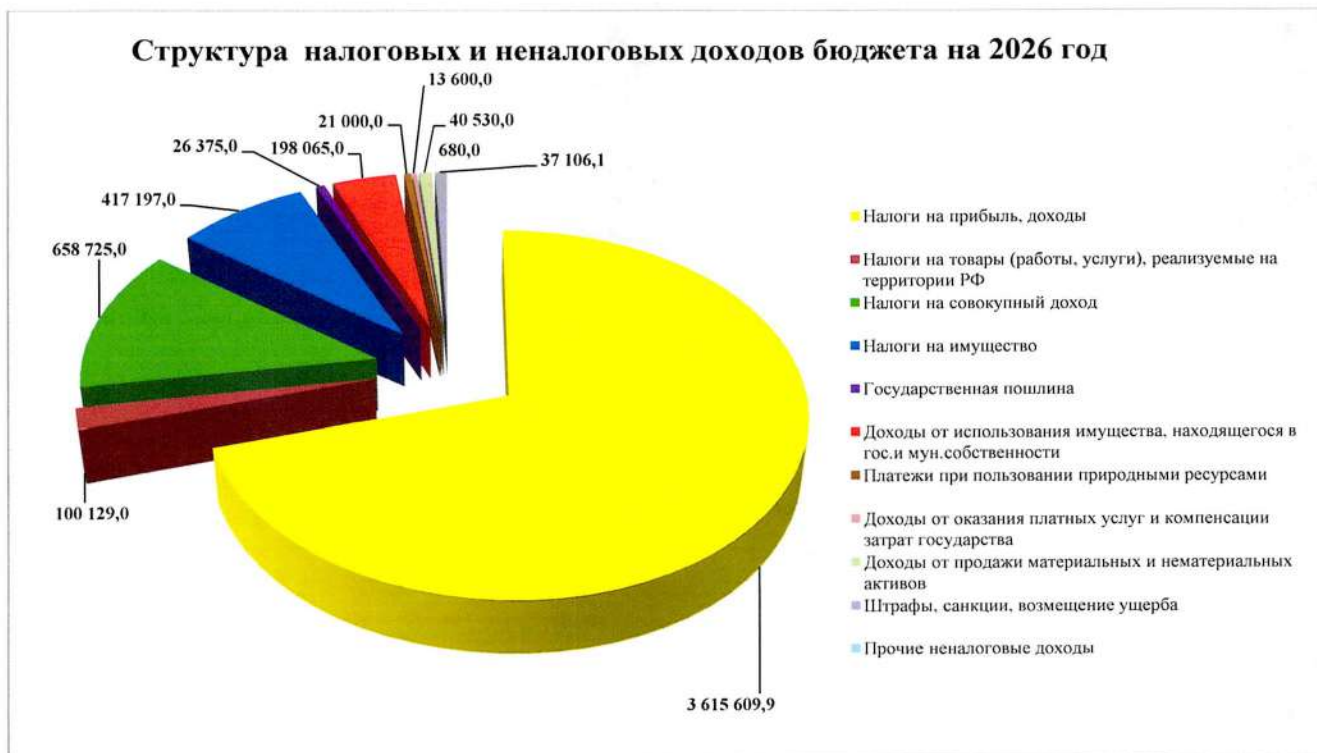


В соответствии с Проектом бюджета в 2024 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Воскресенск 2023 года прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета на 440 084,0 тыс. рублей или на 10%, в 2025 году относительно прогноза 2024 года прогнозируется

снижение налоговых и неналоговых доходов на 44 961,0 тыс. рублей или на 0,9%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года прогнозируется увеличение на 373 349,0 тыс. рублей или на 7,3%.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов выглядит следующим образом:





В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа лидирующее место занимают: «Налоги на прибыль, доходы», «Налоги на совокупный доход» и «Налоги на имущество», на долю которых на 2024 год приходится 91,9% поступлений, на 2025 год – 91,6%, на 2026 год – 91,5%.

Основные параметры налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год	2024 год			Плановый период					
		Проект	% от ожидаемого исполнения за 2023 год	% в общем объеме собственных доходов	2025 год			2026 год		
					Проект	% от ожидаемого исполнения за 2023 год	% в общем объеме собственных доходов	Проект	% от ожидаемого исполнения за 2023 год	% в общем объеме собственных доходов
Всего налоговых и неналоговых доходов, в т.ч.:	4 386 545,0	4 826 629,0	110,0	100,0	4 781 668,0	109,0	100,0	5 129 017,0	116,9	100,0
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	3 138 122,0	3 567 969,0	113,7	73,9	3 417 253,0	108,9	71,5	3 615 609,9	115,2	70,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	84 318,0	90 469,0	107,3	1,9	96 082,0	114,0	2,0	100 129,0	118,8	1,9
Налоги на совокупный доход	396 076,1	466 631,0	117,8	9,7	552 893,0	139,6	11,6	658 725,0	166,3	12,9
Налоги на имущество	386 481,0	401 343,0	103,9	8,3	409 858,0	106,1	8,6	417 197,0	108,0	8,1

Государственная пошлина	24 910,2	25 325,0	101,7	0,5	25 850,0	103,8	0,5	26 375,0	105,9	0,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,6	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	187 152,9	191 145,0	102,1	4,0	194 511,0	103,9	4,1	198 065,0	105,8	3,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	19 551,1	21 000,0	107,4	0,4	21 000,0	107,4	0,4	21 000,0	107,4	0,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	22 839,0	13 600,0	59,6	0,3	13 600,0	59,6	0,3	13 600,0	59,6	0,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	68 845,4	37 543,0	54,5	0,8	39 007,0	56,7	0,8	40 530,0	58,9	0,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	54 275,7	10 944,0	20,2	0,2	10 944,0	20,2	0,2	37 106,1	68,4	0,7
Прочие неналоговые доходы	3 973,0	660,0	16,6	0,02	670,0	16,9	0,02	680,0	17,1	0,02

4.2. Налоговые доходы.

Налоговые доходы бюджета городского округа Воскресенск в общем объеме поступлений на 2024 год планируются в сумме 4 551 737,0 тыс. рублей. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского округа Воскресенск составляет 55,8%, в общем объеме налоговых и неналоговых доходов 94,4%.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в бюджет городского округа Воскресенск определен исходя из ожидаемого поступления налога в 2023 году (с учетом выпадающих доходов в связи с сокращением численности по отдельным предприятиям, темпа роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития городского округа Воскресенск).

Доля доходов бюджета от налога на доходы физических лиц в 2024 году составляет 73,9% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, в 2025 году – 71,5 %, в 2026 году – 70,5%.

Согласно пункту 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления в бюджет городского округа Воскресенск налога на доходы физических лиц - 15 процентов.

В проекте Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», принятым к рассмотрению постановлением Московской областной Думы от 26.10.2023 № 45/65-П (далее – проект закона Московской области о бюджете), городскому округу Воскресенск

взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности установлен дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в размере 70,516523%, что в суммарном выражении в 2024 году составляет 2 961 339,6 тыс. рублей; в 2025 году дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 60,691280%, что в суммарном выражении составляет 2 761 812,9 тыс. рублей; в 2026 году дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 57,130469%, что в суммарном выражении составляет 2 887 655,0 тыс. рублей (Приложение 1).

Исходя из установленных нормативов отчислений в бюджет городского округа Воскресенск поступления налога на доходы физических лиц в 2024 году в бюджет городского округа Воскресенск прогнозируются в сумме 3 567 969,0 тыс. рублей, в 2025 году - 3 417 253,0 тыс. рублей, в 2026 году - 3 615 609,9 тыс. рублей.

В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 года планируется увеличение поступлений данного налога по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года:

на 429 574,0 тыс. рублей или на 13,7% в 2024 году;

на 279 131,0 тыс. рублей или на 8,9% в 2025 году;

на 477 487,9 тыс. рублей или на 15,2% в 2026 году.

Прогнозные показатели на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в бюджет городского округа Воскресенск доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей определены в соответствии с проектом закона Московской области о бюджете (Приложение 2). Норматив отчислений от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов установлен в размере 0,2762%.

Поступления доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в 2024 году в бюджет городского округа Воскресенск прогнозируются в сумме 90 469,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 96 082,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 100 129,0 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход на 2024 год предусматриваются в общей сумме 466 631,0 тыс. рублей (117,8% к ожидаемому исполнению 2023 года (396 076,1 тыс. рублей), на 2025 год – 552 893,0 тыс. рублей (139,6% к ожидаемому исполнению 2023 года), на 2026 год – 658 725,0 тыс. рублей (166,3% к ожидаемому исполнению 2023 года).

Прогнозные показатели на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов в бюджет городского округа Воскресенск *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения*, определены исходя из оценки налоговой базы прогнозируемого периода, расчетного уровня собираемости,

корректирующих сумм поступлений, учитывающих изменения законодательства о налогах и сборах и иные факторы. В 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов планируется увеличение поступлений данного налога по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года на 68 994,0 тыс. рублей или на 19,9% в 2024 году, на 153 919,0 тыс. рублей или на 44,3% в 2025 году и на 255 512,0 тыс. рублей или на 73,6% в 2026 году, с учетом единого норматива отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога, в бюджет городского округа в соответствии с законодательством Московской области в размере 50 процентов.

Расчет прогноза по *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения*, определен исходя из налоговой базы прогнозируемого периода по налогу, расчетного уровня собираемости, корректирующих сумм поступлений, учитывающих изменения законодательства о налогах и сборах и другие факторы. Поступления указанного налога в 2024 году прогнозируются в сумме 49 500,0 тыс. рублей, в 2025 году – 50 800,0 тыс. рублей, в 2026 году – 55 000,0 тыс. рублей.

Прогнозные показатели на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в бюджет *налога, взимаемого в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»*, определены исходя из налоговой базы прогнозируемого периода по налогу, расчетного уровня собираемости, корректирующих сумм поступлений, учитывающих изменения законодательства о налогах и сборах и иные факторы. Единый норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», в бюджет городского округа в соответствии с законодательством Московской области в размере 50 процентов.

Поступления налога в 2024 году прогнозируются в сумме 747,0 тыс. рублей, в 2025 году – 784,0 тыс. рублей, в 2026 году – 823,0 тыс. рублей.

Налоги на имущество в составе налоговых доходов включают земельный налог и налог на имущество физических лиц. В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ данный налог зачисляется в бюджет городского округа по нормативу 100 процентов и в 2024 году запланирован в сумме 401 343,0 тыс. рублей, в 2025 году – 409 858,0 тыс. рублей, в 2025 году – в сумме 417 1975,0 тыс. рублей.

Объем поступлений *налога на имущество физических лиц* в 2024 году планируется в сумме 123 619,0 тыс. рублей, в 2025 году – 126 586,0 тыс. рублей, в 2026 году – 129 877,0 тыс. рублей.

Нормативный правовой акт городского округа Воскресенск «О налоге на имущество физических лиц на территории городского округа Воскресенск

Московской области» утвержден решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 18.11.2019 № 53/6 (с изменениями от 22.05.2020 № 218/19).

Прогноз поступлений по *земельному налогу* определен в размере 277 724,0 тыс. рублей, в том числе земельного налога с организаций в размере 166 400,0 тыс. рублей и земельного налога с физических лиц в размере 111 324,0 тыс. рублей; на плановый период: 2025 год – 283 272,0 тыс. рублей, в том числе земельного налога с организаций в размере 168 720,0 тыс. рублей и земельного налога с физических лиц в размере 114 552,0 тыс. рублей; 2026 год – 287 320,0 тыс. рублей, в том числе земельного налога с организаций в размере 169 761,0 тыс. рублей и земельного налога с физических лиц в размере 117 559,0 тыс. рублей.

Нормативный правовой акт городского округа Воскресенск «О земельном налоге на территории городского округа Воскресенск Московской области» утвержден решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 18.11.2019 № 52/6 (с изменениями от 27.02.2020 № 142/14, от 22.05.2020 № 217/19, от 29.10.2020 № 283/28, от 25.02.2021 № 337/36, от 22.12.2022 № 619/85, от 27.10.2023 № 840/111).

Прогнозные показатели по *государственной пошлине* по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации), государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции определены по данным администраторов доходов.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации) прогнозируется в 2024 году в размере 25 300,0 тыс. рублей, в 2025 году – 25 800,0 тыс. рублей, в 2026 году – 26 350,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции определена в 2024 году в размере 25,0 тыс. рублей, в 2025 году – 50,0 тыс. рублей, в 2026 году – 25,0 тыс. рублей.

Норматив отчислений в бюджет городского округа Воскресенск по данному доходному источнику составляет 100 процентов (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ).

4.3. Неналоговые доходы.

Общий объем поступлений неналоговых доходов в бюджет городского округа Воскресенск по прогнозу на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов составляет 274 892,0 тыс. рублей в 2024 году, 279 732,0 тыс. рублей в 2025 году, 310 981,1 тыс. рублей в 2026 году; удельный вес неналоговых доходов в доходах бюджета городского округа Воскресенск составляет 3,4% на 2024 год, 3,5% на 2025 год и на 2026 год соответственно.

В составе неналоговых доходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируются:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 191 145,0 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 194 511,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 198 065,0 тыс. рублей на 2026 год, которые формируются за счет:

доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договора аренды указанных земельных участков в сумме 107 768,0 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 112 079,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 116 562,0 тыс. рублей на 2026 год (без учета средств от проведения аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков для целей жилищного строительства), при нормативе отчислений в соответствии с бюджетным законодательством (статья 62 Бюджетного кодекса РФ);

доходов, получаемых 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), в сумме 332,0 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 335,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 349,0 тыс. рублей на 2026 год;

доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), в сумме 12 720,0 тыс. рублей на 2024-2026 годы, ежегодно;

прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 64 913,0 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 63 955,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 63 012, 0 тыс. рублей на 2026 год;

платы, поступившей 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, в сумме 5 422,0 тыс. рублей на 2024-2026 годы, ежегодно;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 21 000,0 тыс. рублей на 2024-2026 годы, ежегодно (прогноз определен по данным главного администратора доходов – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу с учетом норматива зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с бюджетным законодательством в размере 60 процентов);

- **доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в сумме 13 600,0 тыс. рублей на 2024-2026 годы, ежегодно; в 2024-2026 годах планируется уменьшение поступлений данного доходного источника к ожидаемому исполнению 2023 года на 9 239,0 тыс. рублей или на 40,5%;

- **доходы от продажи материальных и нематериальных активов** в сумме 37 543,0 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 39 007,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 40 530,0 тыс. рублей на 2026 год, которые, формируются за счет:

доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 522,0 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 504,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 487,0 тыс. рублей на 2026 год;

доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 12 400,0 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 12 897,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 13 412,0 тыс. рублей на 2026 год;

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 в сумме 24 621,0 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 25 606,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 26 631,0 тыс. рублей на 2026 год;

- **штрафы, санкции, возмещение ущерба** в сумме 10 944,0 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 10 944,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 37 106,1 тыс. рублей на 2026 год;

- **прочие неналоговые доходы** в сумме 660,0 тыс. рублей на 2024 год, в сумме 670,0 тыс. рублей на 2025 год, в сумме 680,0 тыс. рублей на 2026 год (согласно данным пояснительной записки к Проекту бюджета прогнозные показатели по прочим неналоговым доходам в бюджет городского округа Воскресенск определены на основании данных администратора доходов бюджета городского округа по указанным доходам без учета прогнозируемых доходов от участия в реализации инвестиционных контрактов на строительство объектов недвижимости жилого назначения).

Необходимо отметить, что в ходе проверки соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, означающего реалистичность расчета доходов бюджета, провести проверку обоснованности расчетов показателей прогноза отдельных доходов, отраженных в Реестре источников доходов, на их соответствие Методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа Воскресенск Московской области, утвержденной постановлением Администрации от 28.10.2022 № 5647, не представляется возможным, так как в материалах, представленных к Проекту бюджета, отсутствуют расчеты показателей прогноза доходов, подготовленные

соответствующими администраторами доходов в целях формирования доходной части бюджета, в связи с чем не представляется возможным осуществить в полном объеме проведение проверки реалистичности расчета доходов Проекта бюджета.

4.4. Безвозмездные поступления.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренный Проектом бюджета, в 2024 году составит 3 325 335,2 тыс. рублей, в 2025 году – 3 193 146,3 тыс. рублей, в 2026 году – 3 814 419,2 тыс. рублей.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование доходов	Проект бюджета, тыс. рублей		
	2024 год	2025 год	2026 год
Доходов всего, в том числе:	8 151 964,2	7 974 814,3	8 943 436,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – всего	3 325 335,2	3 193 146,3	3 814 419,2
<i>в % от общей суммы доходов,</i>	<i>40,8</i>	<i>40,0</i>	<i>42,7</i>
в том числе:			
Субсидии	822 193,8	668 934,5	1 324 094,4
<i>в % от общей суммы доходов</i>	<i>10,1</i>	<i>8,4</i>	<i>14,8</i>
<i>в % от общей суммы безвозмездных поступлений</i>	<i>24,7</i>	<i>21,0</i>	<i>18,3</i>
Субвенции	2 502 284,5	2 524 211,8	2 490 324,8
<i>в % от общей суммы доходов</i>	<i>30,7</i>	<i>31,7</i>	<i>27,9</i>
<i>в % от общей суммы безвозмездных поступлений</i>	<i>75,3</i>	<i>79,1</i>	<i>65,3</i>
Иные межбюджетные трансферты	1 000,0	0,0	0,0
<i>в % от общей суммы доходов</i>	<i>0,02</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>в % от общей суммы безвозмездных поступлений</i>	<i>0,03</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

При проведении анализа прогнозируемых объемов безвозмездных поступлений, предусмотренных Проектом бюджета, установлено следующее.

Объем субсидий, планируемых к поступлению в бюджет городского округа Воскресенск, отражен в Приложении 1 к Проекту бюджета в следующих размерах: на 2024 год – 822 193,8 тыс. рублей, что составляет 10,1% от общего объема доходов городского округа Воскресенск, на 2025 год – 668 934,5 тыс. рублей (8,4%), на 2026 год – 1 324 094,4 тыс. рублей (14,8%).

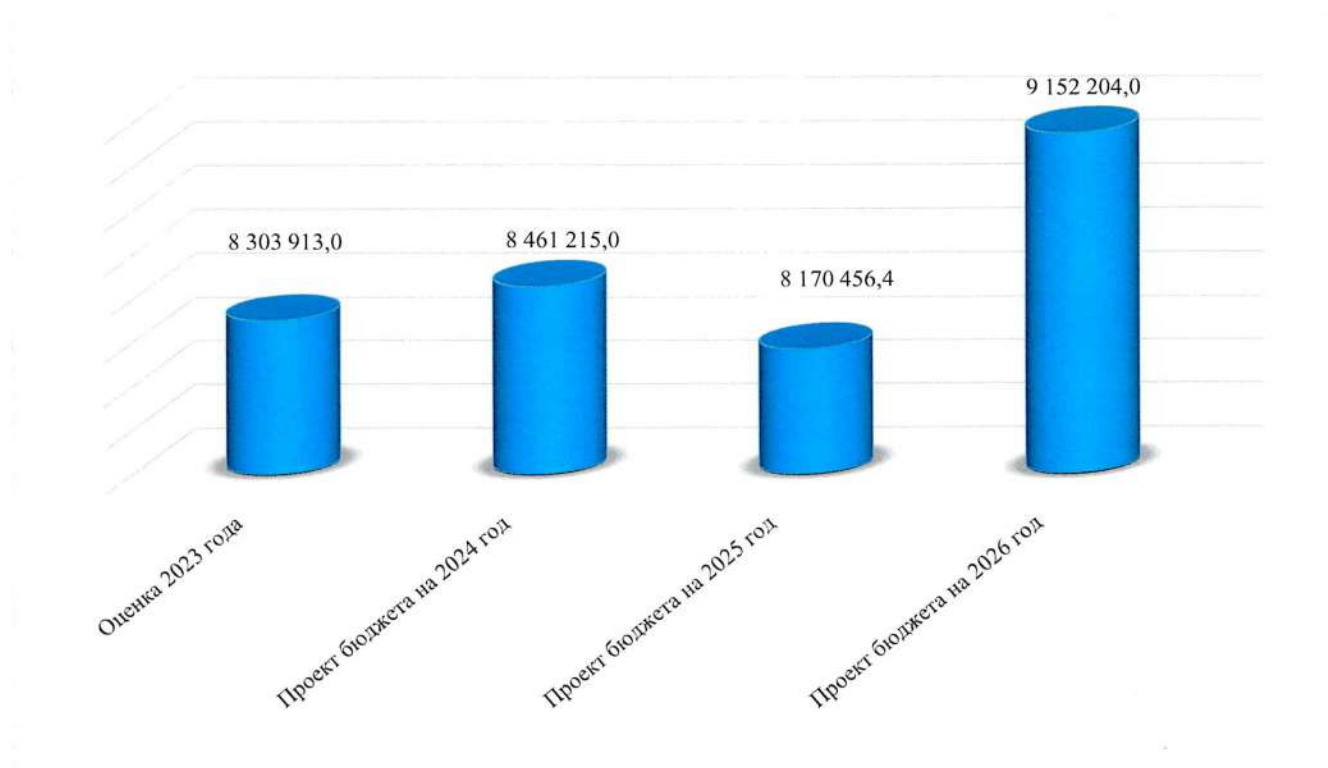
Объем субвенций, планируемых к поступлению в бюджет городского округа Воскресенск, отражен в Приложении 1 к Проекту бюджета в следующих размерах: на 2024 год – 2 502 141,4 тыс. рублей, что составляет 30,7% от общего объема доходов городского округа Воскресенск, на 2025 год – 2 524 211,8 тыс. рублей (31,7%), на 2026 год – 2 490 324,8 тыс. рублей (27,9%).

На 2024 год Проектом бюджета запланированы иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов Московской области на обеспечение условий для функционирования центра образования естественно-научной и технологической направленностей в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

5. Расходы бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, с Положением о бюджетном процессе, статьей 2 Проекта бюджета предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 2 к Проекту бюджета).

Динамика расходов Проекта бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с ожидаемым исполнением 2023 года сложилась следующим образом:



Общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется: в сумме 8 461 215,0 тыс. рублей в 2024 году, в сумме 8 170 456,4 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 140 000,0 тыс. рублей) в 2025 году, в сумме 9 152 204,0 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы 290 000,0 тыс. рублей) в 2026 году.

Планирование расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в соответствии с Методикой определения центральными исполнительными органами государственной власти Московской области прогноза налогового потенциала, расчетных доходов бюджетов городских округов Московской области и расчетных показателей общей стоимости предоставления муниципальных услуг, оказываемых за счет средств бюджетов городских округов Московской области, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 9 к проекту закона Московской области о бюджете).

Формирование структуры расходов бюджета городского округа Воскресенск осуществлялось в соответствии с бюджетной классификацией с разбивкой до подгрупп видов расходов, что соответствует нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, с учетом следующих особенностей:

учтены изменения бюджетного законодательства в части срока, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов (статья 169 Бюджетного кодекса РФ, Закон Московской области от 29.04.2014 № 42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных образований Московской области»);

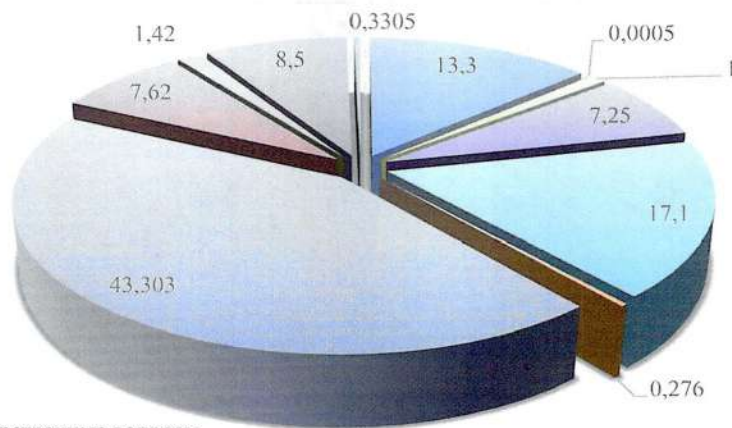
обязательства на оплату коммунальных услуг и расходов на материальные затраты предусмотрены в соответствии с утвержденными тарифами и объемами лимитов потребления с применением прогнозных индексов роста на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

расходы сформированы в составе муниципальных программ и внепрограммных мероприятий.

Приложения 2, 4 к Проекту бюджета сформированы по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета, на основании Приказа № 82н.

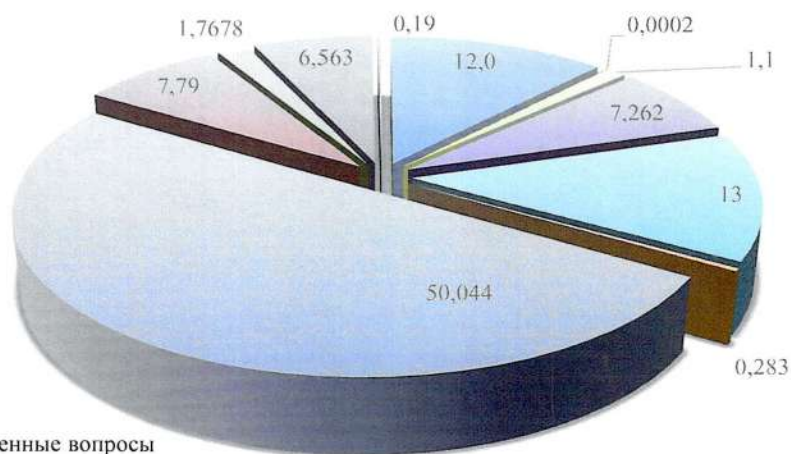
Структура расходов, определенных Проектом бюджета городского округа Воскресенск по функциональной классификации расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в процентном отношении, выглядит следующим образом:

2024 год



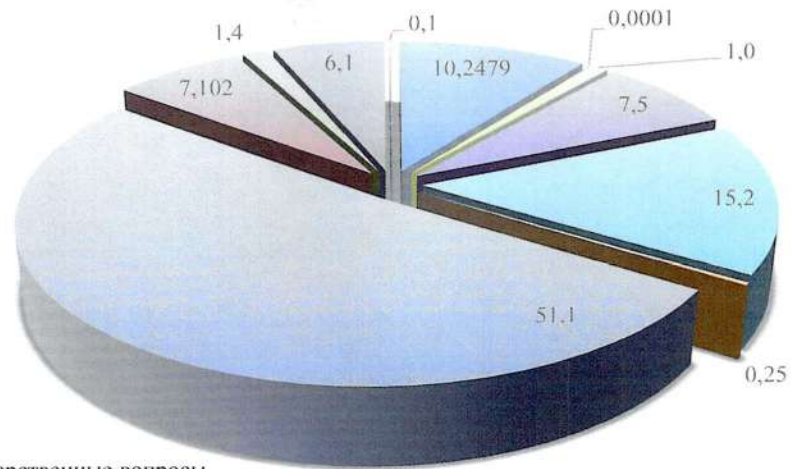
- **Общегосударственные вопросы**
- **Национальная оборона**
- **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**
- **Национальная экономика**
- **Жилищно-коммунальное хозяйство**
- **Охрана окружающей среды**
- **Образование**
- **Культура, кинематография**
- **Социальная политика**
- **Физическая культура и спорт**
- **Обслуживание государственного (муниципального) долга**

2025 год



- **Общегосударственные вопросы**
- **Национальная оборона**
- **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**
- **Национальная экономика**
- **Жилищно-коммунальное хозяйство**
- **Охрана окружающей среды**
- **Образование**
- **Культура, кинематография**
- **Социальная политика**
- **Физическая культура и спорт**
- **Обслуживание государственного (муниципального) долга**

2026 год



- **Общегосударственные вопросы**
- **Национальная оборона**
- **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**
- **Национальная экономика**
- **Жилищно-коммунальное хозяйство**
- **Охрана окружающей среды**
- **Образование**
- **Культура, кинематография**
- **Социальная политика**
- **Физическая культура и спорт**
- **Обслуживание государственного (муниципального) долга**

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024-2026 годы (без учета условно утвержденных расходов) представлено в Таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Наименование раздела	Ожидаемое исполнение бюджета за 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Отклонение бюджета на 2024 год от ожидаемого исполнения за 2023 год		Планоый период					
			(+, -)	%	2025 год	Отклонение 2025 года от ожидаемого исполнения за 2023 год		2026 год	Отклонение 2026 года от ожидаемого исполнения за 2023 год	
						(+, -)	%		(+, -)	%
Всего расходов, в том числе:	8 303 913,0	8 461 215,0	157 302,0	101,9	8 030 456,4	-273 456,6	96,7	8 862 204,0	558 291,0	106,7
01	930 364,1	1 123 632,6	193 268,5	120,8	962 346,1	31 982,0	103,4	908 185,0	-22 179,1	97,6
01.02	4 991,0	5 463,8	472,8	109,5	5 463,8	472,8	109,5	5 463,8	472,8	109,5
01.03	4 308,3	5 127,3	819,0	119,0	5 127,3	819,0	119,0	5 127,3	819,0	119,0
01.04	255 696,6	219 804,6	-35 892,0	86,0	220 893,7	-34 802,9	86,4	222 041,4	-33 655,2	86,8
01.06	42 037,1	41 895,4	-141,7	99,7	41 964,4	-72,7	99,8	42 035,1	-2,0	99,99
01.07	0,0	9 696,0	9 696,0	-	-	0,0	-	-	0,0	-
01.11	0,0	2 200,0	2 200,0	-	2 200,0	2 200,0	-	2 200,0	2 200,0	-
01.13	623 331,1	839 445,5	216 114,4	134,7	686 696,9	63 365,8	110,2	631 317,4	7 986,3	101,3
02	20,9	39,0	18,1	186,6	20,0	-0,9	95,7	12,2	-8,7	58,4
02.04	20,9	39,0	18,1	186,6	20,0	-0,9	95,7	12,2	-8,7	58,4
03	82 077,5	84 979,4	2 901,9	103,5	85 664,6	3 587,1	104,4	87 602,3	5 524,8	106,7
03.09	5 953,0	5 360,6	-592,4	90,0	5 536,1	-416,9	93,0	5 767,6	-185,4	96,9
03.10	56 671,9	50 544,1	-6 127,8	89,2	50 516,1	-6 155,8	89,1	50 756,4	-5 915,5	89,6
03.14	19 452,6	29 074,7	9 622,1	149,5	29 612,4	10 159,8	152,2	31 078,3	11 625,7	159,8
04	526 882,2	613 317,2	86 434,9	116,4	583 139,6	56 257,4	110,7	663 215,0	136 332,8	125,9

04 05	Сельское хозяйство и рыболовство	6 642,0	7 313,0	671,0	110,1	7 303,0	661,0	110,0	7 303,0	661,0	110,0
04 06	Водное хозяйство	0,0	1 389,6	1 389,6	-	2 017,7	2 017,7	-	1 975,2	1 975,2	-
04 08	Транспорт	38 219,5	37 886,7	-332,8	99,1	34 032,9	-4 186,6	89,0	30 391,5	-7 828,0	79,5
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	477 390,2	560 172,9	82 782,7	177,3	533 141,0	55 750,8	111,7	616 810,3	139 420,1	129,2
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	4 630,5	6 555,0	1 924,5	141,6	6 645,0	2 014,5	143,5	6 735,0	2 104,5	145,4
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 542 649,6	1 443 686,4	-98 963,2	93,6	1 047 212,1	-495 437,5	67,9	1 346 633,1	-196 016,5	87,3
05 01	Жилищное хозяйство	150 063,8	232 693,1	82 629,3	155,1	71 164,9	-78 898,9	47,4	215 412,0	65 348,2	143,5
05 02	Коммунальное хозяйство	464 904,3	156 861,8	-308 042,4	33,7	162 095,6	-302 808,7	34,9	311 370,7	-153 533,6	67,0
05 03	Благоустройство	729 982,4	1 001 662,8	271 680,4	137,2	771 593,4	41 611,0	105,7	777 308,7	47 326,3	106,5
05 05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	197 699,1	52 468,7	-145 230,4	26,5	42 358,2	-155 340,9	21,4	42 541,7	-155 157,4	21,5
06	Охрана окружающей среды	12 865,0	23 364,8	10 499,8	181,6	22 736,7	9 871,7	176,7	22 779,2	9 914,2	177,1
06 05	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	12 865,0	23 364,8	10 499,8	181,6	22 736,7	9 871,7	176,7	22 779,2	9 914,2	177,1
07	Образование	3 946 685,9	3 663 981,1	-282 704,8	92,8	4 018 797,8	72 111,9	101,8	4 530 106,4	583 420,5	114,8
07 01	Дошкольное образование	1 291 403,5	1 195 023,8	-96 379,7	92,5	1 201 665,9	-89 737,6	93,1	1 239 057,1	-52 346,4	95,9
07 02	Общее образование	2 211 592,1	2 052 490,3	-159 101,8	92,8	2 389 019,1	177 427,0	108,0	2 855 447,3	643 855,2	129,1
07 03	Дополнительное образование детей	337 273,6	306 227,4	-31 046,2	90,8	313 897,1	-23 376,5	93,1	322 919,8	-14 353,8	95,7
07 07	Молодежная политика	31 836,7	36 721,8	4 885,1	115,3	37 374,7	5 738,0	118,0	38 669,7	6 833,0	121,5
07 09	Другие вопросы в области образования	74 580,0	73 517,8	-1 062,2	98,6	76 641,0	2 061,0	102,8	74 012,5	-567,5	99,2
08	Культура, кинематография	585 787,2	644 682,9	58 895,7	110,1	625 843,4	40 056,2	106,8	629 336,5	43 549,3	107,4
08 01	Культура	569 664,6	626 433,7	56 769,1	110,0	607 332,2	37 867,6	106,6	610 960,8	41 296,2	107,2
08 04	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	16 122,6	18 249,2	2 126,6	113,2	18 311,2	2 188,6	113,6	18 375,7	2 253,1	114,0
10	Социальная политика	133 684,0	120 562,8	-13 121,2	90,2	141 951,4	8 267,4	106,2	125 490,4	-8 193,6	93,9
10 01	Пенсионное обеспечение	19 157,7	19 440,0	282,3	101,5	19 634,4	476,7	102,5	19 830,7	673,0	103,5
10 03	Социальное обеспечение населения	18 319,0	3 600,0	-14 719,0	19,7	3 600,0	-14 719,0	19,7	19 649,0	1 330,0	107,3
10 04	Охрана семьи и детства	96 207,3	97 522,8	1 315,5	101,4	118 717,0	22 509,7	123,4	86 010,7	-10 196,6	89,4
11	Физическая культура и спорт	543 805,2	715 008,2	172 203,0	131,7	527 072,9	15 732,3	97,1	538 843,9	-3 961,3	99,3
11 01	Физическая культура	362 124,3	517 392,4	155 268,1	142,9	323 555,2	-38 569,1	89,3	328 027,2	-34 097,1	90,6
11 02	Массовый спорт	2 777,1	4 014,8	1 237,7	144,6	4 014,8	1 237,7	144,6	4 014,8	1 237,7	144,6
11 03	Спорт высших достижений	161 354,5	176 108,7	14 754,2	109,1	182 000,0	20 645,5	112,8	189 280,0	27 925,5	117,3
11 05	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	16 549,3	17 492,3	943,0	105,7	17 502,9	953,6	105,8	17 521,9	972,6	105,9
13	Обслуживание государственного (муниципального) долга	91,4	27 960,6	27 869,2	увел. в 306 раз	15 671,8	15 580,4	увел. в 171 раз	10 000,0	9 908,6	увел. в 109 раз
13 01	Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	91,4	27 960,6	27 869,2	увел. в 306 раз	15 671,8	15 580,4	увел. в 171 раз	10 000,0	9 908,6	увел. в 109 раз

В 2024 году наибольший удельный вес в общем объеме расходов 2024 года составили расходы по разделу 07 «Образование» – 43,3%, а наименьший удельный вес занимают расходы по разделу 02 «Национальная оборона» – 0,0005%. В плановом периоде 2025 и 2026 годов наблюдается аналогичная ситуация.

Сопоставление объема расходов бюджета городского округа Воскресенск по разделам бюджетной классификации расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, показало следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по расходам в 2023 году Проектом бюджета предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2024 год по 8 разделам классификации расходов бюджетов, по 3 разделам – уменьшение.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год предусмотрено по расходам на раздел 13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – увеличение в 306 раз. При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 91,4 тыс. рублей на 2024 год предусмотрено 27 960,6 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год составляет 0,3%, в 2023 году по ожидаемому исполнению бюджета – 0,001%. В плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрено увеличение данных расходов по отношению к 2023 году, которые также составят 0,2% и 0,1% соответственно от общей суммы расходов бюджета городского округа Воскресенск.

По расходам на раздел 02 «Национальная оборона» бюджетные ассигнования увеличатся на 86,6%. При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 20,9 тыс. рублей, на 2024 год предусмотрено 39,0 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год составляет 0,00005%, в 2023 году по ожидаемому исполнению бюджета - 0,0003%. В плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрено уменьшение данных расходов, которые составят 0,0002% и 0,0001% соответственно от общей суммы расходов бюджета городского округа Воскресенск.

По расходам на раздел 06 «Охрана окружающей среды» бюджетные ассигнования увеличатся на 81,6%. При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 12 865,0 тыс. рублей, на 2024 год предусмотрено 23 364,8 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год составляет 0,3%, в 2023 году по ожидаемому исполнению бюджета – 0,2%. В плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрено уменьшение данных расходов, которые составят 0,3% общей суммы расходов бюджета городского округа Воскресенск.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования на 2024 год увеличатся на 20,8%. При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 930 364,1 тыс. рублей, на 2024 год предусмотрено 1 123 632,6 тыс. рублей. Доля

указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год составляет 13,3%, в 2023 году по ожидаемому исполнению бюджета – 11,2%. В плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрено уменьшение расходов, которые составят 12,0% и 10,2% соответственно в общем объеме расходов городского округа Воскресенск.

Расходы на раздел 11 «Физическая культура» в 2024 году увеличатся на 31,7%. При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 542 805,2 тыс. рублей, на 2024 год предусмотрено 715 008,2 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета в 2024 году составляет 8,5%, в 2023 году по ожидаемому исполнению бюджета – 7,0%. В плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрено уменьшение данных расходов, которые составят 6,6% и 6,1% соответственно в общем объеме расходов городского округа Воскресенск.

Наиболее значительное уменьшение бюджетных ассигнований по расходам бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год предусмотрено по следующим разделам:

10 «Социальная политика» – на 9,8%. При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 133 684,0 тыс. рублей, на 2024 год расходов по данному разделу предусмотрено в размере 120 562,8 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год составляет 1,4%, в 2023 году по ожидаемому исполнению бюджета – 1,6%. В плановом периоде 2025 предусмотрено увеличение, а в 2026 годов уменьшение данных расходов, которые составят 1,8% и 1,4% соответственно от общей суммы расходов бюджета городского округа Воскресенск.

07 «Образование» – на 7,2%. При ожидаемом исполнении в 2023 году в объеме 3 946 685,9 тыс. рублей, на 2024 год предусмотрено 3 663 981,1 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год составляет 43,3%, в 2023 году по ожидаемому исполнению бюджета – 47,5%. В плановом периоде 2025 и 2026 годов предусмотрено увеличение данных расходов, которые составят 50,0% и 51,1% соответственно от общей суммы расходов бюджета городского округа Воскресенск.

5.1. Бюджетные инвестиции.

Проектом бюджета на 2024 год предусмотрены бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (реконструкции) муниципальной собственности в объеме 34 352,4 тыс. рублей или 0,4% от общего объема расходов бюджета на 2024 год, на 2025 год – 10 449,4 тыс. рублей или 0,1 % от общего объема расходов бюджета на 2025 год, на 2026 год – 150 573,7 тыс. рублей или 1,7% от общего объема расходов бюджета на 2026 год.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций по подгруппе вида расходов бюджета 410 «Бюджетные инвестиции» в разрезе сфер деятельности (по подразделам классификации бюджетов) представлено в Таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс. рублей)

Наименование сфер деятельности (подраздел бюджета)		2024 год		2025 год		2026 год	
		Сумма затрат	Доля в общем объеме, %	Сумма затрат	Доля в общем объеме, %	Сумма затрат	Доля в общем объеме, %
05 02	Коммунальное хозяйство	34 352,4	100,0	10 449,4	100,0	150 573,7	100,0
Всего		34 352,4	100,0	10 449,4	100,0	150 573,7	100,0

Анализом бюджетных инвестиций в разрезе подразделов установлено, что в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов распределение 100,0% бюджетных ассигнований приходится на подраздел «Коммунальное хозяйство».

Согласно Приложению 5 к Проекту бюджета в 2024-2026 годах осуществление бюджетных инвестиций предусмотрено по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», а именно:

по подпрограмме «Чистая вода» на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения за счет средств местного бюджета в 2025 году – 6 700,0 тыс. рублей; на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения в 2026 году – 110 000,0 тыс. рублей;

по подпрограмме «Системы водоотведения» на строительство (реконструкцию) канализационных коллекторов, канализационных насосных станций за счет местного бюджета в 2024 году – 5 523,5 тыс. рублей; на строительство (ремонт) канализационных коллекторов, канализационных насосных станций в 2024 году – 28 828,9 тыс. рублей, в 2025 году – 3 749,4 тыс. рублей, в 2026 году – 8 748,7 тыс. рублей;

по подпрограмме «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации» на строительство и реконструкцию сетей водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения в 2026 году – 31 825,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что указанное наименование муниципальной программы не соответствует наименованию муниципальной программы, указанной в Перечне муниципальных программ городского округа Воскресенск, утвержденному постановлением Администрации от 29.11.2022 № 6243 (с изменениями).

5.2. Расходы на социальную сферу.

Прогнозируемые расходы бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сохраняют социальную направленность - доля расходов бюджета на социальную сферу составила:

в 2024 году – 60,8%,

в 2025 году – 66,2%,

в 2026 году – 65,7%.

В 2024 году наибольшую долю расходов бюджета заняли расходы социальной сферы по следующим приоритетным направлениям:

«Образование» – 43,3% или 3 663 981,1 тыс. рублей,

«Физическая культура и спорт» – 8,5% или 715 008,2 тыс. рублей,

«Культура, кинематография» – 7,6% или 644 682,9 тыс. рублей,

«Социальная политика» – 1,4% или 120 562,8 тыс. рублей.

5.3. Ведомственная структура расходов бюджета.

Статьей 6 Бюджетного кодекса 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.

Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам и внепрограммным направлениям деятельности (Приложение 4 к Проекту бюджета).

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета установлено, что на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов расходы бюджета городского округа Воскресенск распределены между 7 главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС), исполняющими свои полномочия в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса РФ:

901 – Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области (2024 год – 5 127,3 тыс. рублей, 2025 год – 5 127,3 тыс. рублей, 2026 год – 5 127,3 тыс. рублей);

902 – Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области (2024 год – 3 422 859,3 тыс. рублей, 2025 год – 3 393 508,2 тыс. рублей, 2026 год – 3 444 077,1 тыс. рублей);

903 – Управление культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области (2024 год – 837 212,6 тыс. рублей, 2025 год – 825 553,2 тыс. рублей, 2026 год – 837 865,4 тыс. рублей);

904 – Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области (2024 год – 316 542,1 тыс. рублей, 2025 год – 182 204,3 тыс. рублей, 2026 год – 122 248,5 тыс. рублей);

905 – Администрация городского округа Воскресенск Московской области (2024 год – 3 126 910,0 тыс. рублей, 2025 год – 3 058 555,7 тыс. рублей, 2026 год – 3 874 485,5 тыс. рублей);

906 – Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области (2024 год – 742 830,0 тыс. рублей, 2025 год – 555 747,6 тыс. рублей, 2026 год – 568 613,6 тыс. рублей);

907 – Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области (2024 год – 9 733,7 тыс. рублей, 2025 год – 9 760,1 тыс. рублей, 2026 год – 9 786,6 тыс. рублей).

Распределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями бюджетных средств, представлено в Таблице № 7:

Таблица № 7 (тыс. рублей)

	КОД	РЗ	2024 год		2025 год		2026 год	
			Сумма расходов в Проекте бюджета	Доля к общей сумме расходов	Сумма расходов в Проекте бюджета	Доля к общей сумме расходов	Сумма расходов в Проекте бюджета	Доля к общей сумме расходов
			тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Совет депутатов городского округа Воскресенск Московской области	901		5 127,3	0,06	5 127,3	0,06	5 127,3	0,06
Общегосударственные вопросы	901	01	5 127,3		5 127,3		5 127,3	
Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области	902		3 422 859,3	40,5	3 393 508,2	42,3	3 444 077,1	38,9
Образование	902	07	3 422 859,3		3 393 508,2		3 444 077,1	
Управление культуры администрации городского округа Воскресенск Московской области	903		837 212,6	9,9	825 553,2	10,3	837 865,4	9,5
Образование	903	07	213 300,0		220 480,0		229 299,2	
Культура, кинематография	903	08	623 912,6		605 073,2		608 566,2	

Финансовое управление Администрации городского округа Воскресенск Московской области	904		316 542,1	3,7	182 204,3	2,3	122 248,5	1,4
Общегосударственные вопросы	904	01	316 542,1		182 204,3		122 248,5	
Администрация городского округа Воскресенск Московской области	905		3 126 910,0	37,0	3 058 555,7	38,1	3 874 485,5	43,7
Общегосударственные вопросы	905	01	792 229,5		765 254,4		771 022,6	
Национальная оборона	905	02	39,0		20,0		12,2	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	905	03	84 979,4		85 664,6		87 602,3	
Национальная экономика	905	04	613 317,2		583 139,6		663 215,0	
Жилищно-коммунальное хозяйство	905	05	1 443 686,4		1 047 212,1		1 346 633,1	
Охрана окружающей среды	905	06	23 364,8		22 736,7		22 779,2	
Образование	905	07	0,0		376 134,8		826 960,3	
Культура, кинематография	905	08	20 770,3		20 770,3		20 770,3	
Социальная политика	905	10	120 562,8		141 951,4		125 490,4	
Обслуживание государственного и муниципального долга	905	13	27 960,6		15 671,8		10 000,0	
Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области	906		742 830,0	8,8	555 747,6	6,9	568 613,6	6,4
Образование	906	07	27 821,8		28 674,7		29 769,7	
Физическая культура и спорт	906	11	715 008,2		527 072,9		538 843,9	
Контрольно-счетная палата городского округа Воскресенск Московской области	907		9 733,7	0,1	9 760,1	0,1	9 786,6	0,1
Общегосударственные вопросы	907	01	9 733,7		9 760,1		9 786,6	
ИТОГО			8 461 215,0	100,0	8 030 456,4	100,0	8 862 204,0	100,0

Наибольшую долю в расходах бюджета занимают расходы:

Управления образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области: в 2024 году – 40,5%, в 2025 году – 42,3%, в 2026 году – 38,9%;

Администрации городского округа Воскресенск Московской области: в 2024 году – 37,0%, в 2025 году – 38,1%, в 2026 году – 43,7%.

Наименьшую долю в расходах бюджета занимают расходы:

Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области: в 2024-2026 годах – 0,06% ежегодно;

Контрольно-счетной палаты городского округа Воскресенск Московской области: в 2024-2026 годах – 0,1% ежегодно;

Финансового управления Администрации городского округа Воскресенск Московской области: в 2024 году – 3,7%, в 2025 году – 2,3%, в 2026 году – 1,4%.

Администрация городского округа Воскресенск Московской области является муниципальным заказчиком мероприятий 15 из 18 муниципальных программ городского округа Воскресенск в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов.

Управление образования Администрации городского округа Воскресенск Московской области, Управление культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области, Управление по физической культуре, спорту и работе с молодежью Администрации городского округа Воскресенск Московской области являются муниципальными заказчиками мероприятий 3 из 18 муниципальных программ городского округа Воскресенск в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов.

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

Статьей 2 Проекта бюджета предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований расходов бюджета по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, согласно Приложению 3 к Проекту бюджета:

на 2024 год по 18 муниципальным программам в объеме 8 130 328,9 тыс. рублей (96,1% от общего объема расходов) и непрограммным расходам в объеме 330 886,1 тыс. рублей (3,9% от общего объема расходов);

на плановый период 2024 и 2025 годов:

- на 2025 год по 16 муниципальным программам в объеме 7 853 838,7 тыс. рублей (97,8% от общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов) и непрограммным расходам в объеме 176 617,7 тыс. рублей (2,2% от общего объема расходов);

- на 2026 год по 17 муниципальным программам в объеме 8 745 558,5 тыс. рублей (98,7% от общего объема расходов без учета условно утвержденных расходов) и непрограммным расходам в объеме 116 645,5 тыс. рублей (1,3% от общего объема расходов).

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 - 2026 годы согласно Приложению 3 к Проекту бюджета представлено в Таблице № 8.

Таблица № 8 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы городского округа Воскресенск	ЦСР	Ожидаемое исполнение за 2023 год	Плановые назначения		
			на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
Здравоохранение	0100000000	2 700,0	3 600,0	3 600,0	3 600,0
Культура и туризм	0200000000	780 867,8	791 645,4	779 907,4	792 138,1
Образование	0300000000	3 677 025,3	3 445 034,3	3 792 118,7	4 295 402,3
Социальная защита населения	0400000000	41 787,7	44 757,0	45 563,4	45 875,7
Спорт	0500000000	534 836,2	530 347,7	526 431,4	538 146,9
Развитие сельского хозяйства	0600000000	9 388,4	11 418,8	11 562,1	11 710,5
Экология и окружающая среда	0700000000	13 086,7	24 983,0	24 991,2	24 999,8
Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	0800000000	141 408,2	149 917,6	145 403,3	148 074,4
Жилище	0900000000	72 060,2	55 395,8	76 590,0	59 932,7
Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами	1000000000	474 160,1	158 601,9	163 866,8	313 174,2
Предпринимательство	1100000000	2 000,0	2 230,9	2 230,9	2 230,9
Управление имуществом и муниципальными финансами	1200000000	724 720,2	728 667,2	701 453,1	699 436,1
Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	1300000000	110 616,6	70 784,8	73 613,1	76 505,5
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	1400000000	425 082,7	522 040,5	507 692,6	587 572,6
Цифровое муниципальное образование	1500000000	131 274,5	124 560,9	119 641,3	118 655,5
Архитектура и градостроительство	1600000000	4 985,0	1 563,0	0,0	0,0
Формирование современной комфортной городской среды	1700000000	890 619,4	1 339 743,1	879 173,4	884 382,7
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	1900000000	9 373,6	125 037,0	0,0	143 720,6
Итого по муниципальным программам		8 045 992,6	8 130 328,9	7 853 838,7	8 745 558,5
Руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления	9500000000	12 924,6	14 861,0	14 887,4	14 913,9
Непрограммные расходы	9900000000	244 995,7	316 025,1	161 730,3	101 731,6
Итого непрограммных расходов		257 920,3	330 886,1	176 617,7	116 645,5
<i>Условно утвержденные расходы</i>		-	-	140 000,0 (в Проекте бюджета)	290 000,0 (в Проекте бюджета)
ВСЕГО РАСХОДОВ		8 303 912,9	8 461 215,0	8 170 456,4	9 152 204,0

По результатам анализа распределения объема бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Воскресенск и непрограммным направлениям деятельности на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год установлено следующее.

Доля расходов, предусмотренных в Проекте бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ по сравнению с ожидаемым исполнением 2023 года, снижается с 96,9% (8 045 992,6 тыс. рублей) до 96,1% в 2024 году (8 130 328,9 тыс. рублей), увеличивается до 97,8% в 2025 году (7 853 838,7 тыс. рублей), до 98,7% в 2026 году (8 745 558,5 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в общем объеме программной части расходов Проекта бюджета составляют расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ «Образование» (в 2024 году – 42,4%, в 2025 году – 48,3%, в 2026 году – 49,1%), «Формирование современной комфортной городской среды» (в 2024 году – 16,5%, в 2025 году – 11,2%, в 2026 году – 10,1%), «Культура и туризм» (в 2024 году – 9,7%, в 2025 году – 9,9%, в 2026 году – 9,1%), «Управление имуществом и муниципальными финансами» (в 2024 году – 9,0%, в 2025 году – 8,9%, в 2026 году – 8,0%), «Спорт» (в 2024 году – 6,5%, в 2025 году – 6,7%, в 2026 году – 6,2%), а наименьший удельный вес занимают расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Архитектура и градостроительство» в 2024 году – 0,02%, в 2025-2026 годах расходы не запланированы.

По сравнению с 2023 годом доля непрограммных мероприятий (расходов) бюджета увеличивается с 3,1% (257 920,3 тыс. рублей) до 3,9% (330 886,1 тыс. рублей) в 2024 году, уменьшается до 2,2% (176 617,7 тыс. рублей) в 2025 году, до 1,3% (116 645,5 тыс. рублей) в 2026 году (увеличение обусловлено включением в непрограммные расходы резервных средств, предусматриваемых для дальнейшего перераспределения на реализацию муниципальных программ и (или) на непрограммные направления деятельности в 2024 году в сумме 284 380,4 тыс. рублей, в 2025 году – 150 000,0 тыс. рублей и в 2026 году – 90 000,0 тыс. рублей).

Информация по распределению непрограммных расходов по подразделам классификации расходов бюджета согласно Приложению 2 к Проекту бюджета на 2024 и на плановый период 2025-2026 годов представлены в Таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. рублей)

Код под-раздела	Наименование подраздела классификации расходов бюджета	Объем финансового обеспечения			Цели направления непрограммных расходов
		2024 год	2025 год	2026 год	
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5 127,3	5 127,3	5 127,3	содержание председателя и депутата представительного органа местного самоуправления
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	9 733,7	9 760,1	9 786,6	обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты

0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	9 696,0	0,0	0,0	проведение выборов
0111	Резервные фонды	2 200,00	2 200,00	2 200,00	резервный фонд Администрации, в т. ч. на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий
0113	Другие общегосударственные вопросы	293 909,5	159 530,3	99 531,6	иные расходы, в т.ч.: - оплата исполнительных листов; - административные правонарушения, иные сборы и платежи; - наградная, сувенирная продукция; - средства в целях дальнейшего перераспределения на реализацию муниципальных программ и (или) на непрограммные направления деятельности)
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	10 219,6	0,0	0,0	исполнение муниципальных гарантий
	Итого	330 886,1	176 617,7	116 645,5	

Анализ формирования Проекта бюджета в программном формате осуществлен исходя из Проекта бюджета, пояснительной записки к нему, иных документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, показал следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений указанных программ) являются документами, на основании которых осуществляется составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с Проектом бюджета в Контрольно-счетную палату представлены паспорта, действующих на момент формирования Проекта бюджета, 18 муниципальных программ городского округа Воскресенск, перечень которых утвержден постановлением Администрации от 29.11.2022 № 6243 «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Воскресенск Московской области» (с изменениями от 10.04.2023 № 1885, от 19.06.2023 № 3262) (далее – Перечень муниципальных программ) в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Воскресенск Московской области, утвержденным постановлением Администрации от 22.11.2022 № 6092 (с изменениями от 20.01.2023 № 219, от 07.04.2023 № 1835, от 23.06.2023 № 3381, от 21.08.2023 № 4689) (далее – Порядок разработки муниципальных программ).

Муниципальная программа разрабатывается на срок не менее чем на 5 лет, если не принято иное решение. За 2 года до окончания реализации утвержденной муниципальной программы принимается решение об утверждении новой

муниципальной программы на последующие годы. Администрацией может быть принято решение об утверждении муниципальной программы на срок более 5 лет, а также о целесообразности сохранения и продолжения (продления срока) муниципальной программы до истечения срока окончания реализации утвержденной муниципальной программы (пункт 1.3 Порядка разработки муниципальных программ).

В представленных паспортах муниципальных программ городского округа Воскресенск Московской области сроки реализации по 17 муниципальным программам составляют 5 лет (2023-2027 гг.), по 1 муниципальной программе – 6 лет (2024-2029 гг.), что соответствует пункту 1.3 Порядка разработки муниципальных программ.

Согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса 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. Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

В ходе проведенного анализа Проекта бюджета установлено, что объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета на реализацию муниципальных программ городского округа Воскресенск (Приложение 3), не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным паспортами муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета.

В пункте 3.15 Порядка разработки муниципальных программ указано, что муниципальные программы приводятся в соответствие с решением Совета депутатов городского округа Воскресенск Московской области на соответствующий финансовый год и плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Экспертизой установлено несоответствие требований пункта 3.15. Порядка разработки муниципальных программ требованиям пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

Проведенный анализ Проекта бюджета, а также документов и материалов, представленных одновременно с ним, показал, что в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов будет продолжена работа по реализации мероприятий, определенных Указами Президента Российской Федерации, программным обращением Губернатора Московской области, мероприятий федеральных проектов, реализуемых в рамках национальных проектов на территории Московской области.

Проектом бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по 4 федеральным проектам, реализуемых в рамках 2 национальных проектов.

Доля расходов, предусмотренных Проектом бюджета на реализацию национальных проектов, от общего объема расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год составляет 6% (в 2025 и 2026 году с учетом условно утвержденных расходов – 0,6% и 0,5% соответственно).

По 3 федеральным проектам бюджетные ассигнования Проектом бюджета на 2024-2026 годы по сравнению с 2023 годом не предусмотрены. Данные представлены в Таблице № 10.

Таблица № 10 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Наименование муниципальной программы	Элемент ЦСР (код индивидуального признака НП / ФП)	Утвержденный бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов с изменениями	Плановые назначения согласно Приложению 3 к Проекту бюджета		
					на 2024 год	на 2025 год	на 2026 год
1	Национальный проект «Демография», в том числе:		Р	52 092,7	-	-	-
1.1	Федеральный проект «Спорт - норма жизни»	Спорт	Р5	52 092,7	-	-	-
2	Национальный проект «Образование», в том числе:		Е	12 110,4	17 232,7	6 949,0	4 035,0
2.1	Федеральный проект «Современная школа»	Образование	Е1	0,00	12 325,7	0,0	0,0
2.2	Федеральный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»		ЕВ	5 556,8	4 606,0	4 606,0	3 709,0
2.3	Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»	Цифровое муниципальное образование	Е4	6 553,6	301,0	2 343,0	326,0
3	Национальный проект «Культура», в том числе:		А	49 068,9	-	-	-
3.1	Федеральный проект «Культурная среда»	Культура и туризм	А1	48 735,6	-	-	-
3.2	Федеральный проект «Творческие люди»		А2	333,3	-	-	-
4	Национальный проект «Жилье и городская среда», в том числе:		Ф	117 150,0	487 212,9	40 302,1	40 302,1
4.1	Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	Формирование современной комфортной городской среды	Ф2	117 150,0	487 212,9	40 302,1	40 302,1
Итого по национальным (федеральным) проектам				230 422,0	504 445,6	47 251,1	44 337,1

Бюджетные ассигнования по национальным проектам в Проекте бюджета предусматриваются на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в 3 из 18 муниципальных программ.

Информация по распределению бюджетных ассигнований на мероприятия, реализуемые в рамках национальных проектов в разрезе видов расходов Проекта бюджета на 2024-2026 годы приведена в Таблице № 11.

Таблица № 11

Код вида расходов	Наименование вида расходов	Проект бюджета, тыс. рублей			Доля от общего объема бюджетных ассигнований в рамках национальных проектов, %		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	76 925,5	42 645,1	40 628,1	15,3	90,3	91,6
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	427 520,1	4 606,0	3 709,0	84,7	9,7	8,4
ИТОГО		504 445,6	47 251,1	44 337,1	100,0	100,0	100,0

7. Резервный фонд

Создание резервных фондов Администрации городского округа Воскресенск соответствует положениям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и пункту 2 статьи 11, статьи 25 Федерального закона от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» в части реализации полномочий Администрации городского округа Воскресенск по созданию резерва финансовых ресурсов на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ статьей 22 Проекта бюджета на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов предлагается установить размер:

- резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск в объеме 200,0 тыс. рублей ежегодно;
- резервного фонда Администрации городского округа Воскресенск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в объеме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Размер резервного фонда на 2024-2026 годы установлен на уровне размера резервного фонда на 2023-2025 годы.

8. Дорожный фонд

Статьей 21 Проекта бюджета предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Воскресенск на 2024 год в сумме 560 172,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 533 141,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 616 810,3 тыс. рублей.

В соответствии с положениями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 Положения о муниципальном дорожном фонде городского округа Воскресенск Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Воскресенск от 20.12.2019 № 84/8 (далее – Положение о муниципальном дорожном фонде) объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда (далее – Дорожный фонд) утверждается решением Совета депутатов городского округа Воскресенск о бюджете на очередной год и плановый период в размере не менее суммы, прогнозируемого объема доходов: 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, межбюджетных трансфертов из бюджетов другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, предусмотренных на финансовое обеспечение дорожной деятельности, безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Воскресенск Московской области от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований.

Пояснительная записка к Проекту бюджета не содержит исчерпывающий перечень доходов, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

Согласно Приложению 1 к Проекту бюджета прогнозируемый объем доходов, являющихся источниками формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда установлен в размере 90 469,0 тыс. рублей на 2024 год, 96 082,0 тыс. рублей на 2025 год, 100 129,0 тыс. рублей на 2026 год, в том числе:

доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом норматива отчислений на 2024-2025 годы 0,2762% в размере 90 469,0 тыс. рублей, 96 082,0 тыс. рублей, 100 129,0 тыс. рублей на 2024-2026 годы соответственно.

Превышение в 2024 году бюджетных ассигнований Дорожного фонда над прогнозируемыми доходами составляет 469 703,9 тыс. рублей, в 2025 году – 437 059,0 тыс. рублей, в 2026 году – 516 681,3 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда запланирован в 2024 году с увеличением по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 82 782,7 тыс. рублей или на 17,3%, в 2025 году – с уменьшением по отношению к прогнозу 2024 года на 27 031,9 тыс. рублей или на 4,8%, в 2026 году – с увеличением по отношению к 2025 году на 83 669,3 тыс. рублей или на 15,7%.

Бюджетные средства Дорожного фонда предусматриваются Администрации на финансирование мероприятий муниципальных программ «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» и «Формирование современной комфортной городской среды».

Направления расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2024-2026 годах в разрезе муниципальных программ, целевых статей бюджетной классификации расходов бюджета согласно Приложению 2 к Проекту бюджета приведены в Таблице № 12.

Таблица № 12 (тыс. рублей)

Наименования муниципальной программы / подпрограммы / мероприятия	ЦСР	2024 год	2025 год	2026 год
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1400000000	485 456,5	475 023,6	558 603,6
Подпрограмма «Дороги Подмосковья»	1420000000	180 920,2	164 557,5	241 637,4
Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа	1420400200	3 671,6	3 818,5	3 971,4
Создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест)	1420400220	1 659,6	0,0	0,0
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	1420480240	175 589,0	160 739,0	237 666,0
Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»	1450000000	304 536,3	310 466,1	316 966,2
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере дорожного хозяйства	1450106230	304 536,3	310 466,1	316 966,2
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	1700000000	74 716,4	58 117,4	58 206,7
Подпрограмма «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»	1720000000	74 716,4	58 117,4	58 206,7
Содержание территорий в нормативном состоянии	1720100620	10 417,6	2 230,6	2 319,9
Ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий	1720182890	0,0	15 584,7	15 584,7
Ремонт дворовых территорий	172F282740	64 298,8	40 302,1	40 302,1
	Всего	560 172,9	533 141,0	616 810,3

9. Дефицит (профицит) бюджета городского округа Воскресенск и источники финансирования дефицита бюджета

Проектом бюджета предусмотрено формирование бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год с дефицитом в размере 309 250,8 тыс. рублей или 16,6% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, на 2025 год – 195 642,1 тыс. рублей или 9,7% и на 2026 год – 208 767,8 тыс. рублей или 9,3%.

Следует отметить, что в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ дефицит местного бюджета на очередной финансовый год устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете с соблюдением ограничений, установленных пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

На погашение дефицита бюджета городского округа Воскресенск в 2024 году направляются:

кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 152 000,0 тыс. рублей;

остатки бюджетных средств (ожидаемые остатки) в сумме 157 250,8 тыс. рублей.

Установленный Проектом бюджета дефицит бюджета городского округа Воскресенск на плановый период 2025 и 2026 годов не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно статье 20 Проекта бюджета в Приложении 7 предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск.

Информация об источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск представлена в Таблице № 13.

Таблица № 13 (тыс. рублей)

Наименование показателей	Проект бюджета		
	2024 год	2025 год	2026 год
Профицит бюджета (со знаком «плюс»), дефицит бюджета (со знаком «минус»)	-309 250,8	-195 642,1	-208 767,8
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	309 250,8	195 642,1	208 767,8
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	152 000,0	195 642,1	208 767,8
<i>Привлечение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	162 000,0	270 000,0	450 000,0
<i>Погашение городскими округами кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	-10 000,0	-74 357,9	-241 232,2
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	157 250,8	0,0	0,0

Таким образом, размер дефицита бюджета городского округа Воскресенск принят в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

Согласно статье 33 Бюджетного кодекса РФ при составлении Проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем предусмотренных Проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Объемы муниципальных внутренних заимствований, указанных в программе муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, являющейся приложением к Проекту бюджета (Приложение 6) в соответствии с пунктом 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ, соответствуют объемам соответствующих поступлений, указанных в своде поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответственно.

10. Муниципальный долг городского округа Воскресенск

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, ожидаемый объем муниципального долга городского округа Воскресенск на 1 января 2024 составит 10 219,6 тыс. рублей, в том числе:

по коммерческим кредитам – 0,0 тыс. рублей,

по муниципальным гарантиям – 10 219,6 тыс. рублей.

Отраженная в пояснительной записке к Проекту бюджета структура муниципального внутреннего долга городского округа Воскресенск соответствует

требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ.

Прогнозируемый объем привлечения средств в рамках Программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск в 2024 году - 162 000,0 тыс. рублей и на плановый период 2025 года - 270 000,0 тыс. рублей, 2026 года - 450 000,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем погашения кредитных средств в 2024 году - 10 000,0 тыс. рублей и на плановый период 2025 года - 74 357,9 тыс. рублей, 2026 года – 241 232,2 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем погашения средств в рамках Программы муниципальных гарантий городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов:

на 2024 год – 10 219,6 тыс. рублей;

на 2025 год – 0,0 тыс. рублей;

на 2026 год – 0,0 тыс. рублей.

Статьей 16 Проекта бюджета устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Воскресенск по состоянию на 1 января 2025 года в размере 152 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2026 года – 347 642,1 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2027 года – 556 409,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Объем муниципального долга городского округа Воскресенск установлен с учетом ограничений, установленных пунктом 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ, а именно, не превышает 50 процентов утвержденного решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Частью 2 статьи 17 Проекта бюджета устанавливается предельный объем бюджетных ассигнований в бюджете городского округа Воскресенск на обслуживание муниципального долга городского округа Воскресенск на 2024 год в сумме 27 960,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 15 671,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 10 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 15 процентов объема расходов бюджета за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, представляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

11. Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск

В соответствии со статьей 20 Проекта бюджета в Приложении 6 предлагается утвердить программу муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, что соответствует требованиям статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 17 Проекта бюджета предлагается установить предельный объем заимствований городского округа Воскресенск в течение 2024 года в сумме 162 000,0 тыс. рублей, 2025 года - в сумме 270 000,0 тыс. рублей, 2026 года – в сумме 450 000,0 тыс. рублей, что не превышает сумму, направляемую в 2024-2026 годах на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств и соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Объемы муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск приведены в Таблице № 14.

Таблица № 14 (тыс. рублей)

Наименование	Уточненный бюджет на 2023 год	2024 Проект бюджета	2025 Проект бюджета	2026 год Проект бюджета
Привлечение заимствований, в том числе:	162 000,0	160 000,0	270 000,0	450 000,0
<i>Кредитные договоры и соглашения, заключенные от имени городского округа Воскресенск</i>	162 000,0	160 000,0	270 000,0	450 000,0
<i>Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ (на пополнение остатка средств на едином счете бюджета)</i>	122 228,0	-	-	-
Погашение заимствований, в том числе:	6 795,3	10 000,0	74 357,9	241 232,2
<i>Кредитные договоры и соглашения, заключенные от имени городского округа Воскресенск</i>	6 795,3	10 000,0	74 357,9	241 232,2
<i>Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ (на пополнение остатка средств на едином счете бюджета)</i>	122 228,0	-	-	-

Предусмотренные Проектом бюджета муниципальные заимствования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов будут проводиться в целях финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск, а также погашения долговых обязательств, что соответствует требованиям статьи 103 Бюджетного кодекса РФ.

12. Программа муниципальных гарантий городского округа Воскресенск

В соответствии со статьей 20 Проекта бюджета в Приложении 8 предлагается утвердить программу муниципальных гарантий городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, что соответствует положениям статьи 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

В программе муниципальных гарантий городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено, общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий городского округа Воскресенск по возможным гарантийным случаям, в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов за счет расходов бюджета городского округа Воскресенск запланирован на 2024 год в сумме 10 219,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий в объеме, предусмотренном программой муниципальных гарантий городского округа Воскресенск, предлагаются к утверждению статьей 19 Проекта бюджета.

13. Выводы и предложения:

По результатам проведенной экспертизы Проекта бюджета установлено следующее.

13.1. Проект бюджета, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением требований, установленных частью 7.1 статьи 7 главы 3 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и частью 9.1 статьи 9 главы 3 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 главы 3 Положения о бюджетном процессе.

Представленный Проект бюджета городского округа Воскресенск составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета городского округа Воскресенск составлен в основном в соответствии с требованиями, установленными статьей 172 Бюджетного кодекса РФ.

При этом Контрольно-счетная палата отмечает, что в представленных одновременно с Проектом бюджета документах и материалах не в полной мере отражены обоснования планируемых доходов бюджета городского округа

Воскресенск Московской области, в связи с чем не представляется возможным осуществить в полном объеме проведение проверки реалистичности расчета доходов Проекта бюджета.

13.2. В соответствии с Проектом бюджета в 2024 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Воскресенск в 2023 году предусматривается уменьшение доходов бюджета городского округа Воскресенск на 32 322,2 тыс. рублей или на 0,4%, в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений, в 2025 году относительно прогноза 2024 года предусматривается также уменьшение на 177 149,9 тыс. рублей или 2,2%, в 2026 году относительно прогноза 2025 года предусматривается увеличение на 968 621,9 тыс. рублей или 12,2%.

В целом за 2024 - 2026 годы доходы бюджета городского округа Воскресенск вырастут на 759 149,8 тыс. рублей или на 9,3% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

Доходы бюджета городского округа Воскресенск сформированы в соответствии с источниками доходов, закрепленных за бюджетами городских округов Бюджетным кодексом РФ. При определении объема поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета округа применены нормативы отчислений, установленные статьями 61.1 и 62 Бюджетного кодекса РФ, а также законодательством Московской области.

13.3. Согласно представленному Проекту бюджета общий объем расходов бюджета городского округа Воскресенск запланирован в 2024 году с увеличением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 157 302,0 тыс. рублей или на 1,9%, в 2025 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к прогнозу 2024 года на 290 758,6 тыс. рублей или на 3,4%, в 2026 году – с увеличением общего объема расходов по отношению к 2025 году на 981 747,6 тыс. рублей или на 12,0%.

В целом за 2024 – 2026 годы расходы бюджета городского округа Воскресенск вырастут на 848 291,0 тыс. рублей или на 10,2% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета 2023 года.

13.4. В составе документов и материалов к Проекту бюджета представлены паспорта 18 муниципальных программ.

На финансовое обеспечение муниципальных программ Проектом бюджета предусмотрено:

- на 2024 год – 8 130 328,9 тыс. рублей или 96,1% от общего объема расходов бюджета на 2024 год;

- на 2025 год – 7 853 838,7 тыс. рублей или 97,8% от общего объема расходов бюджета на 2025 год без учета условно утвержденных расходов;

- на 2026 год – 8 745 558,5 тыс. рублей или 98,7% от общего объема расходов бюджета на 2026 год без учета условно утвержденных расходов.

В общем объеме программных расходов бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на реализацию муниципальной программы «Образование» – 42,4% в 2024 году, 48,3% в 2025 году, 49,1% в 2026 году.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета на реализацию муниципальных программ городского округа Воскресенск (Приложение 3), не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным паспортами муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета.

Проектом бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по 4 федеральным проектам, реализуемых в рамках 2 национальных проектов.

Доля расходов, предусмотренных Проектом бюджета на реализацию национальных проектов, от общего объема расходов бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год составляет 6% (в 2025 и 2026 году с учетом условно утвержденных расходов – 0,6% и 0,5% соответственно).

13.5. Размер резервных фондов Администрации установлен Проектом бюджета в общей сумме 2 200,0 тыс. рублей ежегодно, что соответствует пункту 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

13.6. Статьей 21 Проекта бюджета предлагается к утверждению объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2024 год в сумме 560 172,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 533 141,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 616 810,3 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 Положения о муниципальном дорожном фонде.

Бюджетные средства Дорожного фонда предусматриваются Администрации на финансирование мероприятий муниципальных программ «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» и «Формирование современной комфортной городской среды».

13.7. Проектом бюджета предусмотрено формирование бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год с дефицитом в размере 309 250,8 тыс. рублей или 16,6% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений, на 2025 год – 195 642,1 тыс. рублей или 9,7% и на 2026 год – 208 767,8 тыс. рублей или 9,3%.

В рассматриваемом Проекте бюджета в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета планируются кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 152 000,0 тыс. рублей на 2024 год, 195 642,1 тыс. рублей на 2025 год, 208 767,8 тыс. рублей на 2026 год, что соответствует объемам муниципальных внутренних заимствований, указанных в программе муниципальных внутренних заимствований городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и требованиям пункта 3 статьи 92.1, пункта 1 статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом бюджета предлагается установить предельный объем заимствований городского округа Воскресенск в течение 2024 года в сумме 162 000,0 тыс. рублей, 2025 года – в сумме 270 000,00 тыс. рублей, 2026 года – в сумме 450 000,0 тыс. рублей, что не превышает сумму, направляемую в 2024-2026 годах на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств и соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 16 Проекта бюджета устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Воскресенск по состоянию на 1 января 2025 года в размере 152 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2026 года в размере 347 642,1 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2027 года в размере 556 409,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Воскресенск – 0,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Частью 2 статьи 17 Проекта бюджета устанавливается предельный объем бюджетных ассигнований в бюджете городского округа Воскресенск на обслуживание муниципального долга городского округа Воскресенск на 2024 год в сумме 27 960,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 15 671,8 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 10 000,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ и не превышает 15 процентов объема расходов бюджета за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, представляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В ходе экспертизы проведен анализ деятельности Администрации по подготовке Проекта бюджета, главных администраторов доходов бюджета и главных распорядителей средств бюджета городского округа Воскресенск по планированию соответствующих показателей Проекта бюджета, а также оценено состояние нормативной правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей Проекта бюджета.

В целом объемы бюджетных ассигнований обеспечивают выполнение социальных обязательств, реализацию муниципальных программ и других мероприятий, необходимых для реализации бюджетной политики в соответствующих сферах.

Представленный для экспертизы Проект бюджета своими основными характеристиками соответствует целям и задачам в области бюджетной политики, определенной бюджетным законодательством Российской Федерации, Московской области и нормативными правовыми актами городского округа Воскресенск.

Основные параметры проекта решения Совета депутатов городского округа Воскресенск «Об утверждении бюджета городского округа Воскресенск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата предлагает при рассмотрении Советом депутатов городского округа Воскресенск Проекта бюджета принять представленный Проект бюджета городского округа Воскресенск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов с учетом замечаний и предложений, содержащихся в заключении, в числе которых:

- в Приложении 5 к Проекту бюджета наименование муниципальной программы привести в соответствие с наименованием муниципальной программы, указанной в Перечне муниципальных программ;

- внести изменения в Порядок разработки муниципальных программ в соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ;

- муниципальные программы привести в соответствие с решением о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
городского округа Воскресенск



Е.С. Копченова

Согласовано:
Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Воскресенск



Ю.С. Безрукова