



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗАРАЙСК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Ленинская, д. 50, г. Зарайск, 140600 Тел./Факс: 8(49666) 2-83-68 e-mail: zrsk_ksp@mosreg.ru
ОГРН 1135072001008 ИНН/КПП 5014010992/501401001

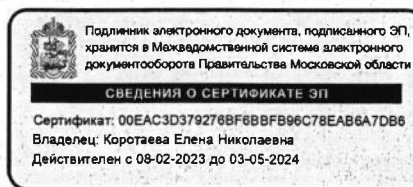
27.11.2023	№ 115-13Исх-222/2023	Главе
На №	От	городского округа Зарайск Московской области Петрущенко В.А.

Уважаемый Виктор Анатольевич!

Направляю в Ваш адрес заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

С уважением,

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Зарайск
Московской области**



Е.Н.Коротаева



Заключение
Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

г. Зарайск

27 ноября 2023 года

1. Общие положения

1.1. Заключение на проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в городском округе Зарайск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 25.05.2023 № 12/3 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Зарайск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 25.08.2022 № 95/2, пунктом 3.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области на 2023 год.

1.2. Контрольно-счетной палатой городского округа Зарайск Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) будет проверено соответствие проекта решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» требованиям бюджетного законодательства, внутренней согласованности, обоснованности объемов бюджетных назначений путем анализа представленных материалов.

1.3. Проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект решения о бюджете), материалы, представленные одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области 15 ноября 2023 года, что соответствует требованиям статьи 185 Бюджетного кодекса РФ, в Контрольно-счетную палату Проект решения о бюджете представлен 15.11.2023 года (письмо Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 15.11.2023 № 107).

1.4. Представленный Проект решения о бюджете составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует требованиям статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пункту 4 статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

1.5. Состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению следующие показатели:

- поступления доходов в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам городского округа Зарайск Московской области и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- ведомственная структура расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- субвенции, субсидии и иные межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета Московской области в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и в плановый период 2025 и 2026 годов;
- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на 2025 год и 2026 год;
- программу муниципальных внутренних заимствований городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- источники финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2025 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

1.6. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 20 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с Проектом решения о бюджете представлены:

- основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 20.09.2023 № 1439/9;
- предварительные итоги социально-экономического развития городского округа Зарайск за 9 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа Зарайск в 2023 году;
- прогноз социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области на 2024-2026 годы, утвержденный постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 12.10.2023 № 1623/10;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
- пояснительная записка к Проекту бюджета;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Зарайск Московской области в 2023 году;
- проекты изменений в паспорта муниципальных программ;
- расчет верхнего предела муниципального долга и предельный объем муниципального долга городского округа Зарайск Московской области на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года;

- реестр источников доходов бюджета на 01 октября 2023 года.

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

1.7. В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» для обсуждения Проекта решения о бюджете с участием жителей городского округа Зарайск, решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 23.11.2023 года № 20/5 назначено проведение публичных слушаний по Проекту решения о бюджете на 12.12.2023 года.

В целях реализации принципа прозрачности (открытости) бюджета, установленного статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации обеспечено его размещение на официальном сайте администрации городского округа Зарайск в сети Интернет.

1.8. В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 8 Положения о бюджетном процессе составление Проекта бюджета основывается на:

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

1.9. Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утвержденными постановлением Главы городского округа Зарайск Московской области от 20.09.2023 № 1439/9, определены следующие приоритеты бюджетной и налоговой и долговой политики в сфере управления муниципальными финансами:

- обеспечение в городском округе политики стабильности и бюджетной устойчивости;
- участие в реализации федеральных и национальных проектов;
- проведение политики накопления финансовых резервов для исключения возможных внешних воздействий на сбалансированность и устойчивость бюджета городского округа;
- проведение мониторинга качества управления муниципальными финансами;
- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса;
- эффективное управление муниципальным долгом.

Целью Основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2024-2026 годы.

Проведение предсказуемой и ответственной бюджетной политики обеспечит экономическую стабильность и необходимые условия для повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления по обеспечению потребностей граждан и общества в муниципальных услугах на территории городского округа, увеличению их доступности и качества.

Налоговая политика городского округа в 2024 году и плановом периоде ориентирована на сохранение и развитие собственных доходов на основе экономического роста и развития доходного потенциала с учетом базовой оценки доходного потенциала. Приоритетными направлениями налоговой политики городского округа в среднесрочной перспективе являются:

- поддержание сбалансированности бюджета городского округа Зарайск;
- реализация механизмов налогового стимулирования в рамках приоритетных направлений промышленной и инвестиционной политики области, привлечение к постановке на налоговый

учет новых налогоплательщиков, оказание содействия субъектам среднего и малого бизнеса для развития предпринимательской деятельности;

- усиление мер по укреплению налоговой дисциплины налогоплательщиков, сокращение недоимки по налогам и другим обязательным платежам в бюджет;

- реализация налогового потенциала имущественных налогов за счет доведения ставок налогов до максимальных значений, предусмотренных федеральным налоговым законодательством;

- оптимизация налоговых льгот, формирование перечня и оценки эффективности налоговых расходов.

Рост бюджетных поступлений планируется достичь за счет:

- совершенствования управления муниципальной собственностью;

- проведения работы по снижению задолженности по налогам и сборам;

- совершенствования методов налогового администрирования, повышения уровня

ответственности главных администраторов доходов местного бюджета за выполнением плановых показателей поступления доходов в бюджет Московской области и городского округа Зарайск Московской области.

При формировании бюджета в условиях ограниченности собственных доходов округа на первый план выходит проведение оценки имеющихся ресурсов для выполнения действующих расходных обязательств, 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 РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (с изменениями: Указ Президента РФ от 21.07.2020 N 474 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года").

Ключевыми требованиями к расходной части бюджета городского округа в 2024-2026 годах должны быть принципы бережливости и максимальной отдачи.

В таких экономических условиях основными направлениями бюджетной политики являются:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации: при планировании бюджетных ассигнований подлежит детальной оценке содержание муниципальных программ городского округа, соразмерение объемов их финансового обеспечения с реальными возможностями бюджета городского округа;

- обеспечение бюджетных ассигнований на финансирование первоочередных программных мероприятий с целью достижения целевых показателей по соответствующим направлениям;

- исключение неэффективных затрат бюджета городского округа, исполнение гарантированных расходных обязательств, мониторинг бюджетных затрат на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, объемов субсидий из бюджета городского округа некоммерческим организациям, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также иных возможных к сокращению расходов;

- оптимизация муниципальных учреждений и оптимизация расходов на их содержание;

- осуществление казначейского сопровождения целевых средств областного и федерального бюджетов;

- привлечение частных инвестиций, максимально возможное использование внебюджетных средств, средств областного и федерального бюджетов для решения целей и задач городского округа;

- принятие решений, направленных на поддержание уровня оплаты труда работникам муниципальных учреждений социальной сферы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- недопущение снижения качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ), в том числе при проведении мероприятий по оптимизации сети и штатной численности работников учреждений;

- обеспечение выполнения целевых показателей муниципальных программ, преемственности показателей достижения целей, обозначенных в муниципальных программах, целям и задачам государственных программ и региональных проектов, их увязки;

- совершенствование механизмов контроля за соблюдением требований законодательства в сфере закупок и исполнением условий контрактов;

- организация оказания муниципальных услуг в отраслях социальной сферы с использованием «социального заказа»;

- планирование в полном объеме расходов на социальные выплаты с учетом изменения численности их получателей и критериев для предоставления соответствующих выплат;

- учет инициативы жителей по развитию городского округа и отражение этой инициативы в муниципальных программах, расширение практик инициативного бюджетирования;

- максимальная открытость и прозрачность общественных муниципальных финансов.

Учитывая высокую социально-экономическую значимость национальных проектов для развития городского округа, основное внимание в 2024-2026 годах будет сосредоточено на повышении качества управления муниципальными проектами, обеспечение контроля за своевременностью и полнотой достижения заявленных результатов.

Главные распорядители средств бюджета при исполнении бюджета городского округа должны полагаться на отлаженные бюджетные процедуры и высокий уровень бюджетной дисциплины. Решения в процессе исполнения бюджета необходимо принимать и реализовывать максимально оперативно, а принятие бюджетных обязательств должно осуществляться в строгом соответствии с законодательством РФ.

Долговая политика в городском округе в 2024-2026 годах будет продолжаться строиться на принципах безусловного исполнения и обслуживания принятых долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки.

Основными направлениями долговой политики городского округа в планируемом периоде являются:

- поддержание величины муниципального долга городского округа на экономически безопасном уровне;

- распределение долговой нагрузки на городской округ Зарайск с целью обеспечения ежемесячной сбалансированности бюджета;

- осуществление привлечения необходимых объемов долгосрочных бюджетных кредитов за счет средств бюджета Московской области на замещение коммерческих кредитов;

- осуществление привлечения необходимых объемов краткосрочных бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете бюджета городского округа;

- соблюдение требований бюджетного законодательства РФ по предельному объему муниципального долга и расходам на его обслуживание;

- обеспечение своевременности учета долговых обязательств.

В целях обеспечения стабильного исполнения бюджета городского округа, повышения кредитного рейтинга, характеризующего городской округ как надежного заемщика, своевременно исполняющего долговые обязательства, городской округ в 2024-2026 годах будет проводить взвешенную и ответственную долговую политику, направленную на оптимизацию муниципального долга.

Эффективное и прозрачное управление бюджетными средствами городского округа является важнейшим условием для повышения уровня и качества жизни населения, устойчивого экономического роста, модернизации социальной сферы и достижения других стратегических целей социально-экономического развития округа.

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

2.1. Прогноз социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области одобрен постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 12.10.2023 № 1623/10 «О прогнозе социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области на среднесрочный период 2024-2026 годов», что соответствует п.3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с п.3 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период, утвержденного постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 года № 488/18, среднесрочный прогноз разрабатывается ежегодно на очередной финансовый год и плановый период на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, стратегии социально-экономического развития Московской области, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Московской области.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области (далее – прогноз) разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п.1 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ.

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

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

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

В качестве основного варианта прогноза социально-экономического развития городского округа Зарайск на 2024-2026 годы для Проекта решения о бюджете применен базовый вариант.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с фактически достигнутыми показателями за 2022 год с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Зарайск на 2023 год и на период до 2026 года нацелен на сохранение достигнутых в 2022 году результатов, а также на

уменьшение численности безработных, повышение уровня средней заработной платы работников, улучшении инвестиционной привлекательности и социального развития округа.

Главная стратегическая цель развития округа – это создать территорию с комфортными условиями проживания, высоким качеством и уровнем жизни граждан, а также возможностями для самореализации и роста человеческого капитала.

В число основных показателей прогноза входят показатели численности и занятости населения, развития промышленного производства и транспорта, малого предпринимательства, фонда заработной платы, оборота розничной торговли, инвестиций в основной капитал, обеспеченности населения услугами в сферах образования, культуры, физической культуры и спорта.

Значения основных показателей прогноза и значения показателей предшествующего периода 2021-2023 годов приведены в таблице.

Показатели	Единицы измерения	Отчет		Оценка 2023	Прогноз					
		2021	2022		2023		2024		2025	
					вариант 1 (консервативный)	вариант 2 (базовый)	вариант 1 (консервативный)	вариант 2 (базовый)	вариант 1 (консервативный)	вариант 2 (базовый)
1. Демографические показатели										
Численность постоянного населения (на конец года)	человек	36742	36534	36383	36289	36303	36218	36248	36146	36199
2. Промышленное производство										
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек)	млн. рублей, в ценах соответствующих лет	2125,7	3331,7	4825,5	4901,1	4914,5	4982,3	5027,6	5091,0	5165,8
3. Малое и среднее предпринимательство, включая микропредприятия										
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года)	единица	155	161	153	152	154	153	157	156	163
4. Инвестиции										
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами)	млн. рублей	1687,23	1324,52	1257,20	1243,20	1297,30	1230,17	1266,40	1222,40	1445,00
5. Строительство										
Объем жилищного строительства	тыс. кв. м. общей площади	21,84	27,46	16,00	16,00	16,50	16,00	17,00	16,50	18,00
Уровень обеспеченности населения жильем	кв. м на человека	26,56	27,50	28,37	28,88	28,88	29,38	29,40	29,90	29,93
6. Труд и заработная плата										
Количество созданных рабочих мест	единица	145	112	117	115	120	115	125	117	130
Численность официально зарегистрированных безработных (на конец года)	человек	588	399	356	340	320	330	300	300	280
Фонд начисленной заработной платы	млн. рублей	3772,2	3996,6	4057,8	4085,5	4209,3	4192,9	4390,3	4326,9	4587,9
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций)	рубли	45360,8	50082,7	52434,5	53430,4	53504,4	54129,9	54346,2	55456,0	55797,6
7. Торговля и услуги										
Обеспеченность населения площадью торговых объектов	кв. метров на 1000 чел.	1070,1	1132,7	1190,4	1257,7	1265,7	1266,1	1281,8	1274,1	1297,5
Площадь торговых объектов предприятий розничной торговли (на конец года)	тыс. кв. м.	39,4	41,5	43,4	45,7	46,0	45,9	46,5	46,1	47,0
Оборот розничной торговли по крупным и	млн.	2931,1	3246,4	3670,9	4070,3	4105,2	4495,7	4560,0	4993,8	5089,0

средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек) в ценах соответствующих лет	рублей									
8. Образование										
Дошкольное образование										
Число мест в дошкольных муниципальных образовательных организациях	единица	2161	2161	2161	2161	2161	2161	2161	2161	2161
Общее образование										
Число мест в муниципальных общеобразовательных организациях	единица	3361	3361	3361	3361	3902	3902	3902	3902	3902
Доля обучающихся в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях, занимающихся во вторую смену	процент	2,4	0,6	0,6	0,6	-	-	-	-	-
Численность обучающихся в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях, занимающихся во вторую смену	человек	89	22	22	22	-	-	-	-	-
Общее число обучающихся в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях	человек	3660	3710	3694	3677	3713	3670	3720	3660	3723

Согласно оценке достижения экономических показателей городского округа Зарайск в 2023 году спад относительно 2022 года наблюдается по следующим показателям:

- численность постоянного населения (на конец года) – на 0,4%;
- объем жилищного строительства на 58,2%;
- число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года) – на 5,0%;
- инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) – на 5,1%;

При этом в 2023 году прогнозируется увеличение значений следующих экономических показателей:

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек) на 44,8%;
- протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым типом покрытия на 5,3%;
- уровень обеспеченности населения жильем на 3,2%;
- численность официально зарегистрированных безработных на 10,8%;
- фонд начисленной заработной платы на 1,5%;
- количество созданных рабочих мест на 4,5%;
- площадь торговых объектов предприятий розничной торговли (на конец года) на 4,6%;
- обеспеченность населения площадью торговых объектов - на 5,1%;
- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций) на 4,7%.

Демографические показатели

По состоянию на 01.01.2023 года население городского округа Зарайск составило 36534 человек, в том числе городское население -20419 человек (или 55,9 % от общей численности населения), сельское население -16115 человек (или 44,1%). По сравнению с 2021 годом население городского округа сократилось на 208 человек. Показатель смертности продолжает сохранять тенденцию превышения над рождаемостью, сохраняется естественная убыль населения. По итогам 2022 года значение естественного прироста численности населения городского округа составило «минус» 440 человек. Численность постоянного населения округа по оценке 2023 года составит 36383 человека. За 2022 год миграционный прирост составил 232 человека. Демографическая ситуация в 2024-2026 годах будет развиваться под влиянием сложившейся динамики рождаемости, смертности и миграции населения. Численность населения в 2026 году по оценке составит 36199 человек.

Промышленное производство

В 2022 году в городском округе наблюдался рост промышленного производства крупных и средних организаций. Индекс промышленного производства за 2022 год составил 149,3 % к уровню 2021 года.

В 2022 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по всем видам промышленной деятельности по крупным и средним организациям составил 3331,7 млн. рублей. По оценке 2023 года объем отгруженных товаров

собственного производства составит 4825,5 млн. рублей, что составит 144,8 к уровню 2022 года. При сохранении в среднесрочной перспективе тенденции умеренного роста промышленного производства объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям прогнозируется довести в 2024 году до 4914,5 млн. рублей (101,8%), в 2025 году – 5027,6 млн. рублей (102,3%), в 2026 году – 5165,8 млн. рублей (102,7%).

Малое предпринимательство

В 2022 году на территории городского округа осуществляли деятельность 161 малых и средних предприятий (включая микропредприятия). По оценке 2023 года количество малых и средних предприятий (включая микропредприятия) составит 153 единицы.

По прогнозу в 2024-2026 годах будут осуществлять свою деятельность 154-163 малых и средних предприятий (включая микропредприятия)

Инвестиции

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) за 2022 год составили 1324,52 млн. рублей.

Прогнозируемый объем инвестиций в 2024 году составит 1297,3 млн. рублей, в 2025 году - 1366,4 млн. рублей, в 2026 году - 1445,0 млн. рублей.

Строительство

В 2022 году населением введено 25,58 тыс. кв.м. жилья, также введены в эксплуатацию два многоквартирных дома, общей площадью 1,88 тыс. кв. м. По оценке 2023 года планируется к вводу населением 16,00 тыс. кв. м. жилья.

В прогнозном периоде ожидается снижение ввода ИЖС населением, строительство МКД не планируется. В 2024-2026 годах планируется ввести 51,5 тыс. кв. метров жилья.

Труд и заработная плата

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций) за 2022 год выросла к уровню 2021 года на 10,4% и составила 50082,7 рублей. По оценке 2023 года среднемесячная начисленная заработная плата работников по полному кругу организаций увеличится на 4,7% к уровню 2022 года и составит 52434,4 рублей. Среднемесячная начисленная заработная плата работников в целом по округу в 2024-2026 годах, по прогнозу, составит соответственно 53504,4-55797,6 рублей. В 2024 - 2026 годах ежегодные темпы прироста заработной платы прогнозируются в размере 2,0 – 2,7%.

Фонд заработной платы в 2022 году составил 3996,6 млн. рублей (105,9 % к 2021 году). В прогнозируемом периоде планируется увеличение фонда заработной платы в 2024 году до 4209,3 млн. рублей, в 2025 году до 4390,3 млн. рублей, в 2026 году до 4587,9 млн. рублей.

Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций в 2022 году составила 6650 человек, по оценке 2023 года составит 6449 человек. В прогнозируемом периоде 2024-2026 годов составит 6556-6852 человек.

Численность официально зарегистрированных безработных в 2022 году составила 399 человек, По оценке 2023 года численность официально зарегистрированных безработных прогнозируется на уровне 356 человек, по прогнозу 2024-2026 годов составит 320-280 человек.

Торговля и услуги

К основным тенденциям развития потребительского рынка следует отнести ежегодное увеличение объемов розничного товарооборота. К основным факторам, которые оказали влияние на рост объемов торговли: ввод новых торговых площадей сетевых магазинов и индивидуальных предпринимателей, увеличение качества поступающей продукции и гибкая ценовая политика, прирост объемов производства основных видов товаров. Оборот розничной торговли по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек) в 2022 году составил 3246,4 млн. рублей или 110,7% к уровню 2021 года, по оценке 2023 года составит 3670,9 млн. рублей, в прогнозируемом периоде составит: 2024 год - 4105,2 млн. рублей, 2025 год – 4560,0 млн. рублей, 2026 год – 5059,0 млн. рублей.

3. Основные характеристики бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии с п. 4 ст.169 БК РФ Проект решения о бюджете утверждается сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период. Проект бюджета городского округа Зарайск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2024 года.

В пункте 1 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики.

2024 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 4867356 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3890330 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 4867356 тыс. рублей;

- дефицит бюджета городского округа Зарайск Московской области 0 тыс. рублей.

2025 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2025 год в сумме 4314741 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3284247 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 4292241 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 58945 тыс. рублей;

- профицит бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 22500 тыс. рублей.

2026 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2026 год в сумме 3946958 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2860920 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 3919708 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 114141 тыс. рублей;

- профицит бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 27250 тыс. рублей.

В ходе проведения экспертизы Проекта решения о бюджете проведен анализ основных характеристик и иных показателей бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в сравнении с плановыми уточненными показателями бюджета городского округа Зарайск на 2023 год.

Сведения об основных параметрах бюджета городского округа Зарайск на 2023-2026 годы представлены в таблице.

Наименование показателя	Уточненный план на 01.10.2023 года	Ожидаемое исполнение 2023 год	Проект бюджета на 2024 год			Проект бюджета на 2025 год		Проект бюджета на 2026 год	
			План	% к плану 2023 года	% к ожидаемому 2023 года	План	% к плану 2024 года	План	% к плану 2024 года
Доходы, всего:	4184075	4196125	4867356	116,3	116,0	4314741	88,6	3946958	81,1
налоговые и неналоговые доходы	981866	995071	977026	99,5	98,2	1030494	105,5	1086038	111,2
безвозмездные поступления	3202209	3201054	3890330	121,5	121,5	3284247	84,4	2860920	73,5
Расходы, всего: в том числе:	4349519	4195883	4867356	111,9	116,0	4292241	88,2	3919708	80,5
условно утверждаемые расходы	-	-	-	-	-	58945	x	114141	x
Дефицит/профицит (-/+)	-119432	242	0	x	x	22500	x	27250	x

Основные характеристики бюджета городского округа Зарайск на 2024 год относительно характеристик бюджета городского округа Зарайск на 2023 год согласно уточненного плана:

- по доходам увеличение на 16,3 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам снижение на 0,5%, по безвозмездным поступлениям увеличение на 21,5%;
- по расходам увеличение на 11,9%.

В соответствии с Проектом решения о бюджете в 2024 году относительно ожидаемого исполнения в 2023 году, предусматривается увеличение доходной части бюджета на 16,0%, в 2025 году относительно 2024 года уменьшение на 11,4%, в 2026 году относительно 2024 года уменьшение на 18,9 %.

Согласно представленному Проекту решения о бюджете общий объем расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области запланирован в 2024 году с увеличением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2023 года на 16,0%, в 2025 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2024 года на 11,8%, в 2026 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2024 году на 19,5%.

На 2024 год бюджет городского округа Зарайск Московской области планируется сбалансированным, на 2025 год и 2026 год планируется профицит в размере 22500 тыс. рублей и 27250 тыс. рублей соответственно.

Проектом предлагается установить условно утвержденные расходы бюджета городского округа Зарайск Московской области. Согласно п. 5 ст. 184.1 БК РФ утверждаемыми

(утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, Положения о бюджетном процессе в городском округе Зарайск, в пункте 2 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить условно утверждённые расходы бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2025 год в сумме 58945 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 114141 тыс. рублей.

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

4. Доходы бюджета городского округа Зарайск Московской области

По данным приложения 1 к Проекту решения о бюджете «Поступление доходов в бюджет городского округа Зарайск Московской области в 2024 - 2026 годах», доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ и приказа Минфина России 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)», по кодам поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета).

Доходная часть бюджета городского округа Зарайск на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирована в соответствии со ст. 174.1 БК РФ, прогнозом социально-экономического развития городского округа Зарайск, основными направлениями налоговой и бюджетной политики городского округа Зарайск и оценкой поступлений доходов в местный бюджет. Доходы в Проекте решения о бюджете формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (ст. 39 БК РФ).

Проект решения о бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов содержит все основные характеристики бюджета и показатели, предусмотренные статьей 184.1 БК РФ.

Доходы бюджета городского округа Зарайск составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Бюджетная политика в сфере доходов на 2024 год и на ближайшую перспективу формировалась в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством с учётом принятых изменений и дополнений в налоговое законодательство.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить доходы бюджета городского округа Зарайск на 2024 год в размере 4867356 тыс. рублей, на 2025 год – 4314741 тыс. рублей, на 2026 год в размере 3946958 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателя	2024 год	2025 год	2026 год
1	Налоговые доходы	913302	966404	1021152
2	Неналоговые доходы	63724	64090	64886
3	Безвозмездные поступления	3890330	3284247	2860920
Всего:		4867356	4314741	3946958

В составе документов и материалов к Проекту решения о бюджете представлен Реестр источников доходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 - 2026 годов, который сформирован в соответствии с Общими требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 года № 868. Предусмотренный пунктом 7 статьи 47.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации порядок формирования и ведения реестра источников доходов местных бюджетов утвержден постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 11.02.2019 года № 170/2 «Об утверждении порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области».

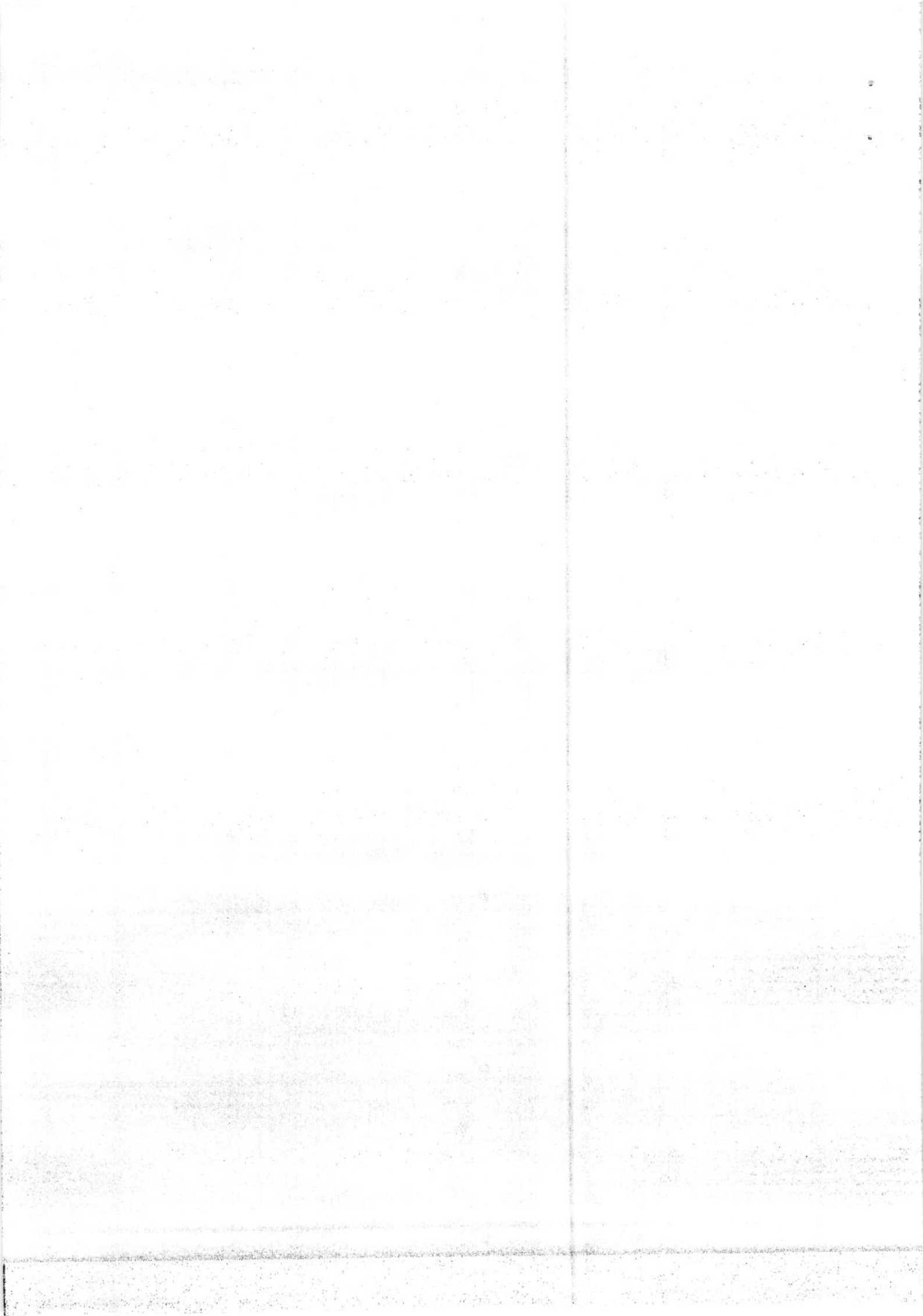
В соответствии с пунктом 3.1 и абзацем четвертым пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и общими требованиями к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» распоряжением главы городского округа Зарайск Московской области от 13.11.2023 года № 311 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области, а постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 11.10.2021 года № 1597/10 утвержден Порядок внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области.

Динамика и структура доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в 2022-2026 годах приведена в таблице:

Наименование доходов	2022 год			2023 год					2024 год		2025 год		2026 год	
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Исполнение к утвержденному бюджету, %	Утвержденный план с учетом принятых изменений на 01.10.2023, тыс. рублей	Поступило за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	Исполнение за 9 месяцев 2023 года к утвержденному бюджету, %	Ожидаемое исполнение за 2023 год, тыс. рублей	Ожидаемое исполнение к утвержденному бюджету, %	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к ожидаемому исполнению 2023 года	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к 2024 году	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к 2025 году
Налоговые доходы	857142	550054	64,2	873960	600934	68,8	868502	99,4	913302	105,2	966404	105,8	1021152	105,7
Налог на доходы физических лиц	685683	434234	63,3	669502	480779	71,8	674179	100,7	697130	103,4	727708	104,4	761004	104,6
Акцизы по подакцизным товарам	41002	35271	86,0	45563	33806	74,2	45563	100,0	50803	111,5	53955	106,2	56228	104,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	52891	45565	86,1	71943	51162	71,1	66943	93,0	76218	113,8	86937	114,1	99183	114,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	0	11	-	0	-231	-	-254	-	-	-	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	-	-	-	1200	1220	101,7	1220	101,7	0	-	0	-	0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	11763	6677	56,8	12155	5801	47,7	8155	67,1	12929	158,5	14849	114,8	16191	109,0
Налог, взимаемый в связи с применением специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»	-	-	-	19	107	563,2	118	621,0	184	155,9	201	109,2	217	108,0
Налог на имущество физических лиц	20288	4233	20,9	23526	3093	13,1	23526	100,0	24318	103,3	28122	115,6	32520	115,6
Земельный налог	40936	20344	49,7	44354	21961	49,5	44354	100,0	47476	107,0	50150	105,6	51139	102,0
Государственная пошлина	4579	3719	81,2	5698	3236	56,8	4698	82,4	4244	90,3	4482	105,6	4670	104,2
Неналоговые доходы	84340	68865	81,7	107906	104231	96,6	126569	117,3	63724	50,3	64090	100,6	64886	101,2
Доходы, получаемые в	41273	28818	69,8	36997	30973	83,7	40497	109,5	39692	98,0	40458	101,9	41254	102,0

виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)														
Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в залог, в доверительное управление	1200	916	76,3	2400	1845	76,9	2400	100,0	2300	95,8	1900	82,6	1900	100,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества	9470	6702	70,8	11700	7849	67,1	10700	91,4	11600	108,4	11600	100,0	11600	100,0

государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)														
Платежи при использовании природных ресурсами	3246	2977	91,7	2073	854	41,3	1453	70,1	2947	202,8	7947	269,7	7947	100,0
Доходы от оказания платных услуг	3000	3414	113,8	2367	3602	152,2	3867	163,3	200	5,2	200	100,0	200	100,0
Доходы от компенсации затрат	6050	6024	99,6	20171	20498	101,6	20550	101,9	1000	4,9	1000	100,0	1000	100,0
Доходы от реализации имущества	3000	1177	39,2	900	1114	123,8	1114	123,8	-	-	-	-	-	-
Доходы от продажи земельных участков	7500	10160	135,5	16000	25394	158,7	28750	179,7	5000	17,4	0	-	0	-
Плата за увеличение площади земельных участков	4500	4543	100,9	2500	4465	178,6	5250	210,0	-	-	-	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4903	3957	80,7	12498	7496	60,0	11838	94,7	985	8,3	985	100,0	985	100,0
Прочие неналоговые доходы	198	177	89,4	300	141	47,0	150	50,0	-	-	-	-	-	-
Итого налоговые и неналоговые доходы	941482	618919	65,7	981866	705165	71,8	995071	101,3	977026	98,2	1030494	105,5	1086038	105,4
Безвозмездные поступления	2305859	1485881	64,4	3202209	1714873	53,6	3201054	100,0	3890330	121,5	3284247	84,4	2860920	87,1
в том числе:														
дотации	675486	506615	75,0	962330	721748	75,0	962330	100,0	1541512	160,2	1349791	87,6	1224028	90,7
субсидии	869232	397694	45,8	1623072	540442	33,3	1623072	100,0	1737922	107,1	1323932	76,2	1041488	78,7
субвенции	620364	445379	71,8	570732	429430	75,2	570732	100,0	610396	106,9	610524	100	595404	97,5
Иные межбюджетные трансферты	144503	139917	96,8	104802	83480	79,6	104802		500	0,5	0	-	0	
Прочие безвозмездные поступления	620	622	100,3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-4346	-4346	100,0	-58727	-60227	102,5	-59882	102,0	-	-	-	-	-	-
Всего доходов	3247341	2104800	64,8	4184075	2420038	57,8	4196125	100,3	4867356	116,0	4314741	88,6	3946958	91,5



Доходы бюджета городского округа Зарайск:
на 2024 год планируются в размере 4867356 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы в сумме 913302 тыс. рублей или 18,8 % от общей суммы доходов 2024 года;
- неналоговые доходы в сумме 63724 тыс. рублей или 1,3 % от общей суммы доходов 2024 года;
- безвозмездные поступления в сумме 3217826 тыс. рублей или 79,9 % от общей суммы доходов 2024 года.

на 2025 год планируются в размере 4314741 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы в сумме 966404 тыс. рублей или 22,4 % от общей суммы доходов 2025 года;
- неналоговые доходы в сумме 64090 тыс. рублей или 1,5 % от общей суммы доходов 2025 года;
- безвозмездные поступления в сумме 3284247 тыс. рублей или 76,1 % от общей суммы доходов 2025 года.

на 2026 год планируются в размере 3946958 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы в сумме 1021152 тыс. рублей или 25,9 % от общей суммы доходов 2026 года;
- неналоговые доходы в сумме 64886 тыс. рублей или 1,6 % от общей суммы доходов 2026 года;
- безвозмездные поступления в сумме 2860920 тыс. рублей или 72,5 % от общей суммы доходов 2026 года.

Запланированные доходы бюджета городского округа Зарайск на 2024 год выше бюджетных назначений бюджета городского округа Зарайск на 2023 года на 683281 тыс. рублей (темп роста 16,3 %).

На увеличение доходов городского округа Зарайск на 2024 года, по сравнению с 2023 годом, повлияло:

- увеличение налоговых доходов на 39342 тыс. рублей;
- снижение неналоговых доходов на 44182 тыс. рублей;
- увеличение безвозмездных поступлений на 688121 тыс. рублей.

В 2025 году планируется снижение доходов по сравнению с 2024 годом на 552615 тыс. рублей (11,4 % к уровню 2024 года), в 2026 году уменьшение доходов по сравнению с 2025 годом на 367783 тыс. рублей (8,5 % к уровню 2025 года).

Налоговые доходы

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2024 года, доля которых составляет 18,8%, являются:

- налог на доходы физических лиц в сумме 697130 тыс. рублей или 76,3 % в общем объеме налоговых доходов 2024 года;
- налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам; производимым на территории РФ) в сумме 50803 тыс. рублей или 5,6 % в общем объеме налоговых доходов 2024 года;
- налоги на совокупный доход в сумме 89331 тыс. рублей или 9,8 % в общем объеме налоговых доходов 2024 года;

- налог на имущество физических лиц в сумме 24318 тыс. рублей или 2,7 % в общем объеме налоговых доходов 2024 года;
- земельный налог в сумме 47476 тыс. рублей или 5,2 % в общем объеме налоговых доходов 2024 года;
- государственная пошлина в сумме 4244 тыс. рублей или 0,4 % в общем объеме налоговых доходов 2024 года.

Налоговые доходы на 2024 год прогнозируются в сумме 913302 тыс. руб. (выше ожидаемого исполнения 2023 года на 44800 тыс. рублей), 2025 год - 966404 тыс. рублей, 2026 год – 1021152 тыс. рублей, в том числе:

-налог на доходы физических лиц

В 2024 году прогнозируется поступление налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа Зарайск Московской области в сумме 697130 тыс. руб., что на 22951 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения за 2023 год.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов поступление налога планируется в размере 727708 тыс. руб. и 761004 тыс. руб. соответственно.

Прогнозируемый рост поступления налога на доходы физических лиц (2024 год – 103,4%, 2025 год – 104,4%, 2026 год – 104,6%) не соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренном прогнозом социально-экономического развития городского округа Зарайск по консервативному варианту (в 2024 году – 103,7 % к оценке 2023 года, в 2025 году - 104,3 % к прогнозу 2024 года, в 2026 году – 104,5 к прогнозу 2025 года).

Согласно пояснительной записки к Проекту решения о бюджете прогноз поступлений налога на доходы физических лиц определен в соответствии с методикой ИФНС РФ по данным налоговой отчетности за 2022 год.

Норматив зачисления налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранцами гражданами, работающими на основании патента и за исключением налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000000 рублей) в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов согласно Бюджетному кодексу оставляет 15 процентов.

Норматив зачисления налога на доходы с физических лиц части суммы налога, превышающей 650000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000000 рублей в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов согласно Бюджетному кодексу составляет – 13 процентов.

Дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа Зарайск Московской области от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Московской области в соответствии с законодательством Российской Федерации, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа Зарайск Московской области из бюджета Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (за исключением налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000000 рублей) - 85 процентов.

Дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа Зарайск Московской области от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Московской области в соответствии с законодательством Российской Федерации, взамен дотаций на

выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа Зарайск Московской области из бюджета Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000000 рублей) - 74 процента.

Налог на доходы физических лиц является основным бюджетобразующим доходным источником бюджета городского округа Зарайск Московской области. В структуре налоговых доходов бюджета он составляет по прогнозу 2024 года – 76,3%, по ожидаемому исполнению 2023 г. – 77,6%. (2025 году - 75,3% и 2026 году – 74,5%).

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

Проектом бюджета на 2024 год предусмотрено поступление доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, акцизов на автомобильный и прямогонный бензин по нормативу 0,1551 % (согласно приложению № 2 к Проекту Закона о бюджете Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов «Нормативы отчислений в бюджеты городских округов Московской области от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих распределению в консолидированный бюджет Московской области по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов») в сумме 50803 тыс. рублей, ожидаемое поступление в 2023 году – 45563 тыс. рублей. Средства, поступающие от указанного источника полностью направляются на создание Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области. В структуре налоговых доходов акцизы составляют по прогнозу в 2024 году – 5,6%, по ожидаемому исполнению 2023 года – 5,2%, в плановом периоде 2025 год – 5,6%, 2026 год - 5,5%.

Налоги на совокупный доход в 2024 году прогнозируются в сумме 89331 тыс. рублей, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Прогноз рассчитан в соответствии с методикой ИФНС РФ, с учетом изменения налогового законодательства:

в связи с отменой с 01.01.2025 применения ставки в размере 0 процентов налогоплательщиками-индивидуальными предпринимателями, впервые зарегистрированными и осуществляющими определенные виды предпринимательской деятельности на территории городского округа.

Норматив отчисления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджет городского округа Зарайск Московской области, в соответствии с законодательством Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составляет 50 %.

В 2024 году прогнозируется поступление налога в бюджет городского округа Зарайск Московской области в сумме 76218 тыс. рублей, что на 9275 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2023 года. В плановом периоде 2025 и 2026 годов поступление налога прогнозируется в размере 8077186937 тыс. рублей и 99183 тыс. рублей соответственно.

Доля указанного налога в структуре налоговых доходов бюджета составит 8,3 % в 2024 году, по ожидаемому 2023 года 7,7% , плановый период 2025 и 2026 годы – 9,0% и 9,7% соответственно.

-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Прогнозные показатели налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, определены в соответствии с методикой ИФНС РФ, с учетом изменения налогового законодательства:

в связи с отменой с 01.01.2025 применения ставки в размере 0 процентов налогоплательщиками, впервые зарегистрированными и осуществляющими определенные виды предпринимательской деятельности на территории городского округа.

Норматив отчисления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в бюджет городского округа в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ составляет 100 %. В 2024 году прогнозируется поступление налога в бюджет городского округа Зарайск Московской области в сумме 12929 тыс. рублей, что на 4774 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2023 года. В плановом периоде 2025 и 2026 годов поступление налога прогнозируется в размере 14849 тыс. рублей и 16191 тыс. рублей соответственно.

Доля указанного налога в структуре налоговых доходов бюджета составит 1,4% в 2024 году, по ожидаемому 2023 года - 0,9% , плановый период 2025 и 2026 годы – 1,5% и 1,6% соответственно.

- налог на имущество физических лиц

Расчет налога на имущество физических лиц произведен в соответствии с методикой ИФНС РФ, с учетом изменения кадастровой стоимости недвижимого имущества по результатам кадастровой оценки 2023 года (Распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 09.06.2021 № 15ВР-961 «О принятии решения о проведении государственной кадастровой оценки государственным бюджетным учреждением Московской области «Центр кадастровой оценки»).

Проектом решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2024 год предусмотрено поступление налога на имущество физических лиц в объеме 24318 тыс. рублей. В 2025 году прогнозируется поступление налога в сумме 28122 тыс. руб., в 2026 году в сумме 32520 тыс. рублей. Норматив отчисления налога на имущество физических лиц в бюджет городского округа в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ составляет 100 %.

Доля указанного налога в структуре налоговых доходов составит 2,7% в 2024 году, по ожидаемому 2023 года - 2,7%, 2,9% в 2025 году и 3,2% в 2026 году.

- земельный налог

Прогнозируемая сумма поступлений земельного налога определена в соответствии с методикой ИФНС РФ с учетом изменения кадастровой стоимости земель по результатам кадастровой оценки 2022 года (Распоряжение Министерства имущественных отношений Московской области от 28.11.2022 № 15ВР-2452 «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости»).

Проектом решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2024 год предусмотрено поступление земельного налога в объеме 47476 тыс. рублей. В 2025 и 2026 годах прогнозируется поступление налога в сумме 50150 тыс. рублей и 51139 тыс. рублей соответственно. Норматив отчисления земельного налога в бюджет городского округа в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ составляет 100 %.

Доля указанного налога в структуре налоговых доходов составит 5,2% в 2024 году, по ожидаемому 2023 года - 5,1%, 5,2 % в 2025 году и 2026 году – 5,0%.

- государственная пошлина

Проектом решения о бюджете на 2024 год предусмотрено поступление государственной пошлины в объеме 4244 тыс. руб., что меньше на 454 тыс. руб. ожидаемого поступления 2023 года. В 2025 и 2026 годах прогнозируется поступление государственной пошлины в объеме 4482 тыс. рублей и 4670 тыс. рублей соответственно. В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ государственная пошлина подлежащая зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов зачисляется в бюджет городского округа по нормативу 100 %. Доля указанного дохода в структуре налоговых доходов составит 0,5% в 2024 году, по ожидаемому 2023 года - 0,5%, 2025 и 2026 годы – 0,5% ежегодно.



Неналоговые доходы

Источниками неналоговых поступлений в общем объеме доходов 2024 года, доля которых составляет 1,3 %, являются:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 53592 тыс. рублей или 84,1% в общем объеме неналоговых доходов 2024 года;
- доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 2947 тыс. рублей или 4,6 % в общем объеме неналоговых доходов 2024 года;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 1200 тыс. рублей или 1,9% в общем объеме неналоговых доходов 2024 года;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 5000 тыс. рублей или 7,8 % в общем объеме неналоговых доходов 2024 года;
- доходы от уплаты штрафов, санкций и возмещения ущерба в сумме 985 тыс. рублей или 1,5 % в общем объеме неналоговых доходов 2024 года.

Неналоговые доходы прогнозируются в сумме 63724 тыс. рублей (меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 62845 тыс. рублей) в 2024 году, 2025 году – 64090 тыс. рублей, 2026 году – 64886 тыс. рублей, в том числе:

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

Прогнозируются доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков; доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления; доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну; прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступления планируются в сумме 53592 тыс. рублей, что на 5 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения за 2023 год. Доля указанного доходного источника в структуре неналоговых доходов бюджета составит 84,1%, по ожидаемому 2023 года 42,3%.

В 2025 и 2026 годах доходы от использования имущества прогнозируются в размере 53958 тыс. рублей и 54754 тыс. рублей соответственно (доля в структуре неналоговых доходов 84,2% и 84,4% соответственно).

- платежи при пользовании природными ресурсами

Проектом решения о бюджете на 2024 год предусмотрено поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду (плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты, плата за размещение отходов производства и потребления) в объеме 2947 тыс. рублей, что больше на 1494 тыс. рублей ожидаемого поступления 2023 года. Доля указанного доходного источника в структуре неналоговых доходов бюджета составит 4,6%, по ожидаемому 2023 года 0,1%.

В 2025 и 2026 годах прогнозируется поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в объеме 7947 тыс. рублей ежегодно (доля в структуре неналоговых доходов 12,4% и 12,2% соответственно).

Прогнозные показатели бюджета определены по данным главного администратора доходов бюджета, с учетом норматива зачисления в бюджет городского округа в размере 60%.

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

Проектом решения о бюджете на 2024 год предусмотрено поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в объеме 1200 тыс. рублей, что меньше на 23217 тыс. рублей ожидаемого поступления 2023 года. Доля указанного доходного источника в структуре неналоговых доходов бюджета составит 1,9%, по ожидаемому 2023 года 19,3%.

В 2025 и 2026 годах прогнозируется поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в объеме 1200 тыс. рублей ежегодно (доля в структуре неналоговых доходов 1,9% и 1,8% соответственно).

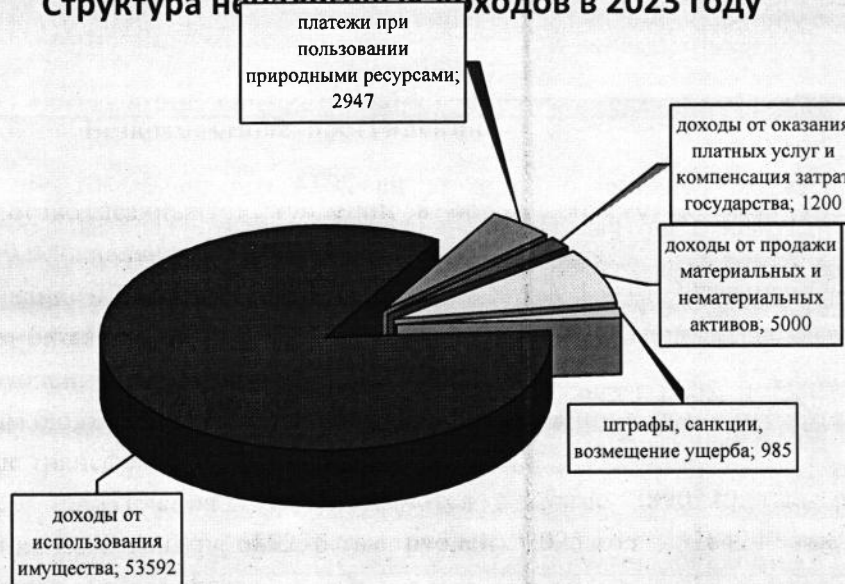
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Проектом решения о бюджете на 2024 год предусмотрено поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 5000 тыс. рублей, что на 30114 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения за 2023 год. Доля в структуре неналоговых доходов в 2024 году составит 7,8%, по ожидаемому 2023 года - 27,7%. В 2025 и 2026 годах доходы от продажи материальных и нематериальных активов не прогнозируются.

- штрафы, санкции, возмещение ущерба

Проектом решения о бюджете на 2024 год предусмотрено поступление доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 985 тыс. рублей, что на 10853 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения за 2023 год. Доля в структуре неналоговых доходов в 2024 году составит 1,5%, по ожидаемому 2023 года - 9,3%. В 2025 и 2026 годах прогнозируются доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме 985 тыс. рублей ежегодно (доля доходного источника в структуре неналоговых доходов – 1,5% ежегодно).

Структура нечеловеческих доходов в 2023 году



Безвозмездные поступления

Источниками безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2023 года, доля которых составляет 79,9 %, являются:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1541512 тыс. рублей;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 1737922 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 610396 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 500 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 3890330 тыс. рублей (выше ожидаемого исполнения 2023 года на 689276 тыс. рублей), 2025 год – 3284247 тыс. рублей, 2026 год – 2860920 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджету городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности, в 2024 году планируются в размере 1541512 тыс. рублей. По сравнению с 2023 годом объем дотации увеличен на 579182 тыс. рублей. В плановом периоде 2025 года размер дотации составит 1349791 тыс. рублей, в 2026 году - 1224028 тыс. рублей;

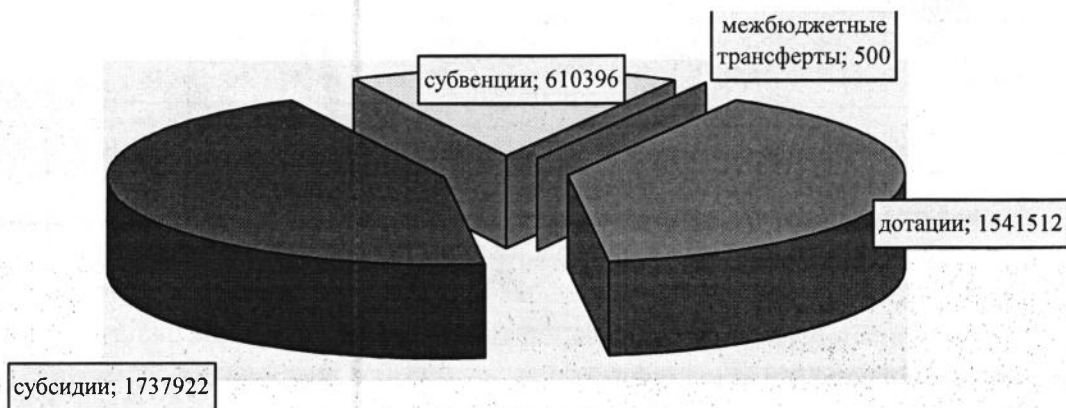
- субсидии, предоставляемые бюджету городского округа из бюджета Московской области прогнозируются в 2024 году в сумме 1737922 тыс. рублей, что на 114850 тыс. рублей больше ожидаемого поступления за 2023 год. В 2025 и 2026 годах размер субсидии составит 1323932 и 1041488 тыс. рублей соответственно.

- субвенции, предоставляемые бюджету городского округа из бюджета Московской области, на реализацию отдельных государственных полномочий Российской Федерации и Московской области прогнозируются в 2024 году в сумме 610396 тыс. рублей, что больше ожидаемого поступления 2023 года на 39664 тыс. рублей. В 2025 и 2026 годах объем субвенций составит 610524 тыс. рублей и 5954049 тыс. рублей соответственно;

- иные межбюджетные трансферты прогнозируются к поступлению в 2024 году в объеме 500 тыс. рублей, в 2025 и 2026 годах объем иных межбюджетных трансфертов не прогнозируется.

Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджет городского округа в общем объеме доходов 2024 года составит 79,9% (ожидаемое исполнение 2023 года – 77,7%). В 2025 и 2026 годах доля безвозмездных поступлений планируется в размере 76,1% и 72,5% соответственно.

Структура безвозмездных поступлений в 2023 году



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

Установлены отклонения объемов доходов, указанных в приложении 5 «Субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты, полученные из бюджета Московской области в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к Проекту решения о бюджете и объемов соответствующих межбюджетных трансфертов, указанных в приложениях к Проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

№ п/п	Наименование дохода в Проекте решения о бюджете	тыс. рублей					
		Проект бюджета Московской области			Проект решения о бюджете		
		2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
Субсидии							
1.	Субсидии на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	100221	153492	30783	-	-	-
2.	Субсидии на обновление и техническое обслуживание (ремонт) средств (программного обеспечения и оборудования), приобретенных в рамках субсидий на реализацию мероприятий федерального проекта «Цифровая образовательная среда»	89	698	-	-	-	-

3.	Субсидии на ремонт подъездов в многоквартирных домах	1985	-	-	-	-	-
4.	Субсидии на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий	20196	11053	11053	-	-	-
5.	Субсидии на ремонт дворовых территорий	7185	21618	21618	-	-	-
6.	Субсидии на устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город»	16307	-	-	-	-	-
7.	Субсидии на создание и ремонт пешеходных коммуникаций	5330	5500	5500	-	-	-
Итого:		151313	192361	68954	-	-	-

5. Расходы бюджета городского округа Зарайск Московской области

В проекте Решения общий объем расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов планируется к утверждению:

в 2024 году запланирован в сумме 4867356 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета в 2023 году на 671473 тыс. рублей;

на 2025 год предусмотрен в сумме 4292241 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 58945 тыс. рублей;

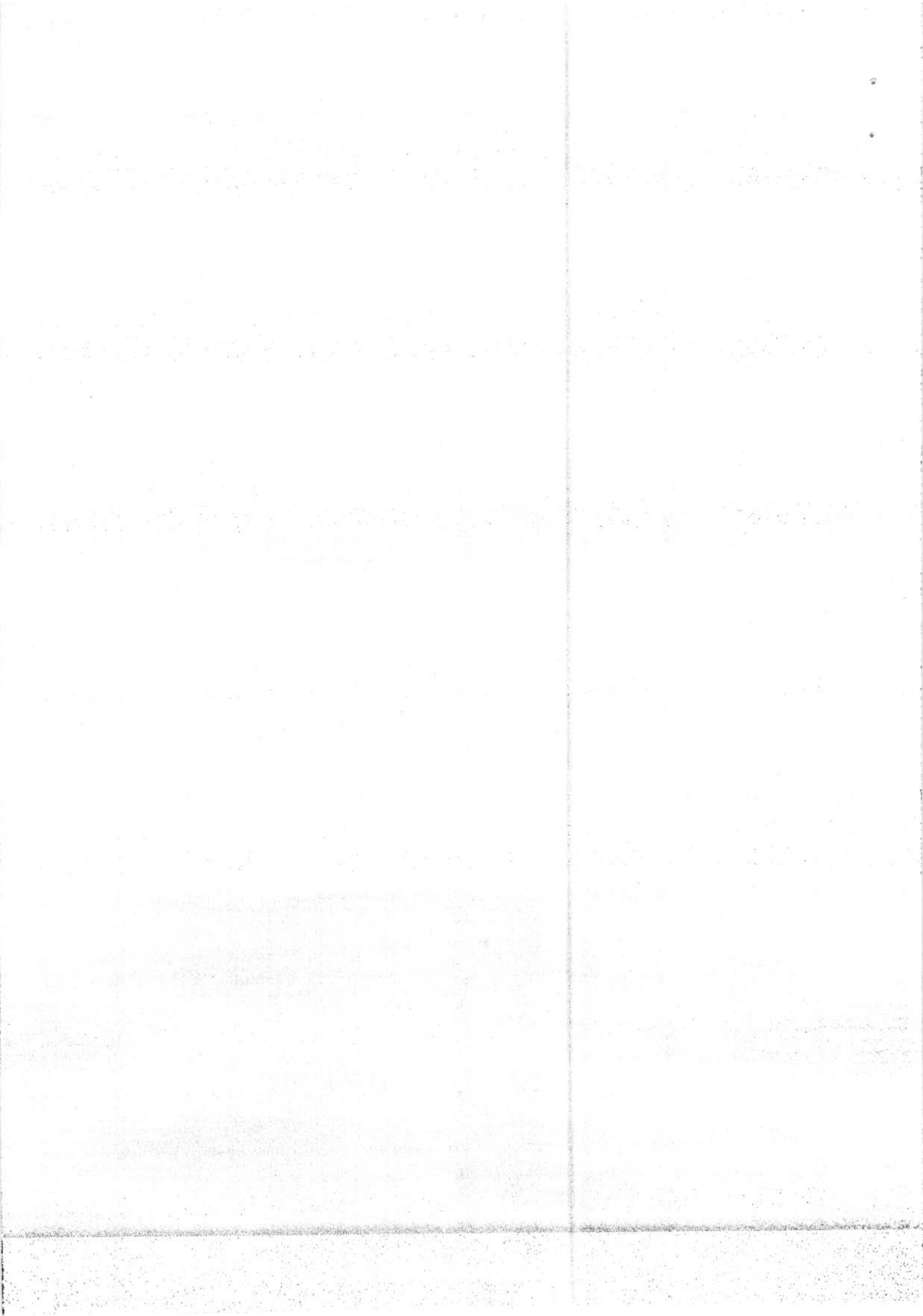
на 2026 год предусмотрен в сумме 3919708 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 114141 тыс. рублей.

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

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

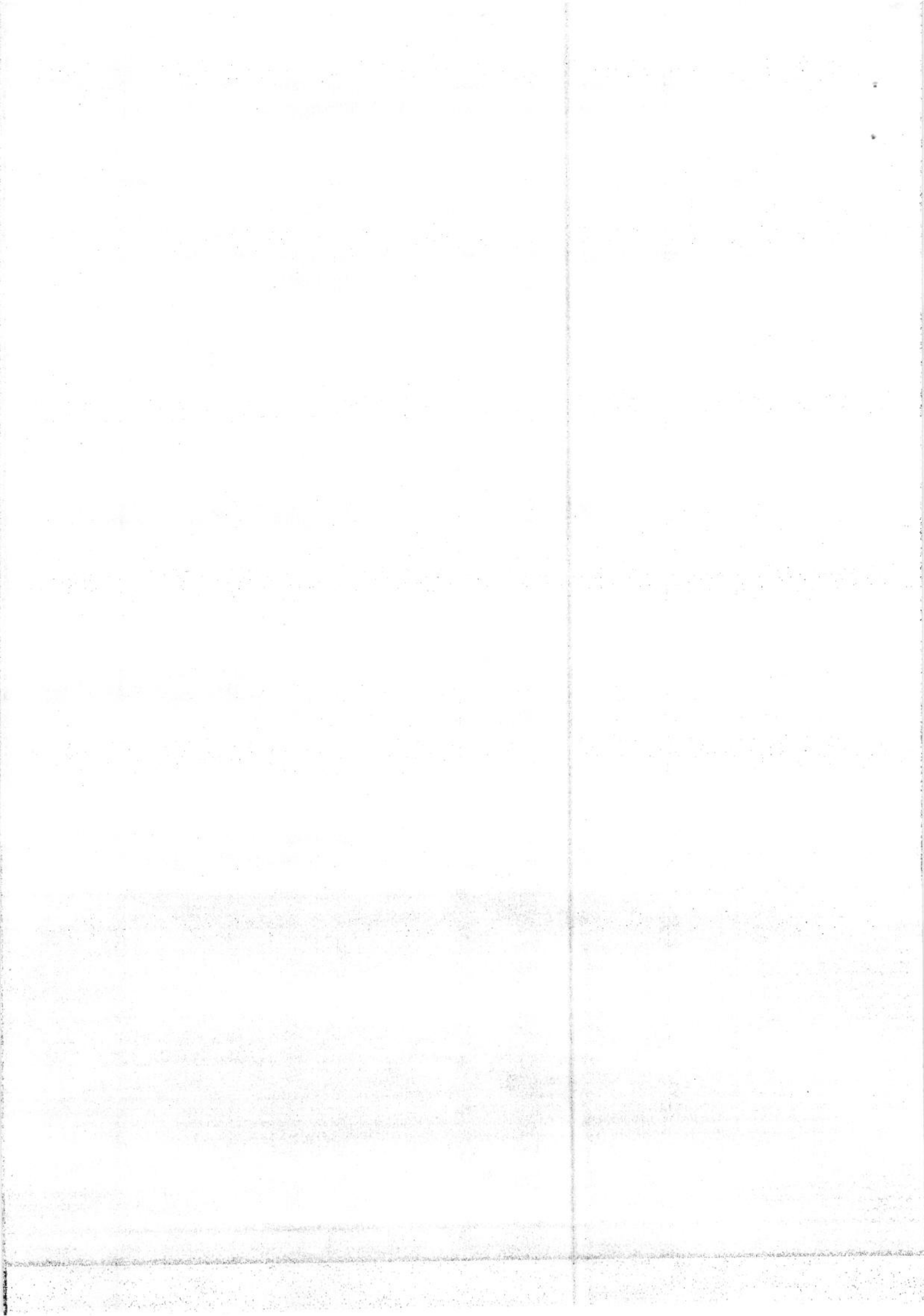
Динамика и структура расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области по разделам бюджетной классификации расходов на 2023 — 2026 годы представлена в таблице.

Наименование раздела	2023 год					2024 год			2025 год			2026 год		
	Уточненный бюджет на 01.10.2023, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов	Ожидаемое исполнение, тыс. рублей	Ожидаемое в % к общему объему расходов	Ожидаемое в % к уточненному бюджету	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов	В % к ожидаемому исполнению 2023 года	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов	В % к плану 2024 года	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов	В % к плану 2025 году
Общегосударственные вопросы	337655	7,7	330720	7,9	97,9	293210	6,0	88,7	279614	6,5	95,4	291199	7,5	104,1
Национальная оборона	2958	0,1	2958	0,1	100,0	3090	0,1	104,5	3199	0,1	103,5	3199	0,1	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	22355	0,5	22398	0,5	100,2	24195	0,5	108,0	25945	0,6	107,2	28165	0,7	108,6
Национальная экономика	602118	13,7	587378	14,0	97,5	545095	11,2	92,8	392734	9,1	72,0	306382	7,8	78,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1557915	35,5	1420359	33,9	91,2	1233603	25,3	86,8	1060566	24,7	86,0	1535613	39,2	144,8
Охрана окружающей природной среды	1447	-	1039	-	71,8	172092	3,5	16563,2	130093	3,1	75,6	130093	3,3	100,0
Образование	1512157	34,5	1483981	35,4	98,1	2237092	46,0	150,7	1973342	46,0	88,2	1138552	29,0	57,7
Культура, кинематография	230211	5,3	232478	5,5	101,0	217525	4,5	93,6	230536	5,4	106,0	238501	6,1	103,4
Социальная политика	47191	1,1	46484	1,1	98,5	69719	1,4	150,0	61467	1,4	88,2	54463	1,4	88,6
Физическая культура и спорт	69128	1,6	66560	1,6	96,3	71168	1,5	106,9	75000	1,7	105,4	78500	2,0	104,7
Обслуживание муниципального долга	150	-	1528	-	1018,7	567	-	37,1	800	-	141,1	900	-	112,5
Условно утвержденные расходы	x		x	x	x	x	x	x	58945	1,4	x	114141	2,9	193,6
Итого расходов	4383285	100,0	4195883	100,0	95,7	4867356	100	116,0	4292241	100,0	88,2	3919708	100,0	91,3



Сопоставление объёма расходов бюджета городского округа Зарайск по разделам бюджетной классификации расходов на 2024 год (4867356 тыс. рублей) с объёмами расходов бюджета городского округа Зарайск 2023 года (4195883 тыс. рублей), показало, что по сравнению с ожидаемыми расходами бюджета городского округа Зарайск на 2023 год, Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2024 год по 6 разделам и уменьшение бюджетных ассигнований по 5 разделам.

Наибольший процент расходов бюджета на 2024 год приходится на разделы «Образование» (46,0%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (25,3%), «Национальная экономика» (11,2%).



Сведения о расходах бюджета городского округа Зарайск Московской области по разделам и подразделам классификации расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год и отчетом за 2022 год представлены в таблице.

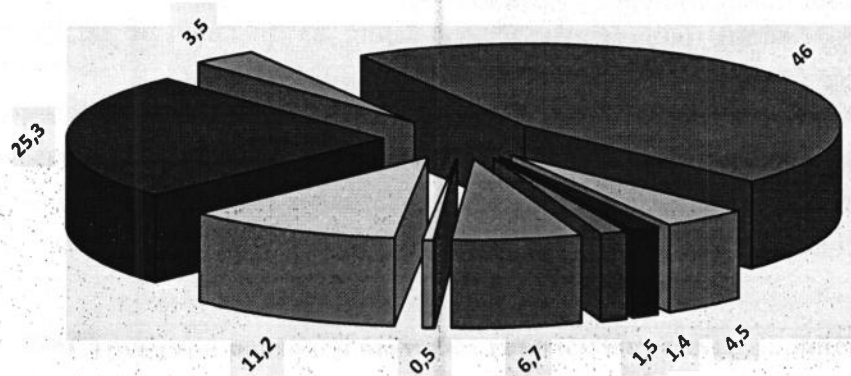
(тыс. руб.)

Наименование разделов, подразделов	Код	2022 год (отчет)	Ожидаемое исполнение 2023 года	План на 2024 год		План на 2025 год		План на 2026 год	
				проект	к ожидаемому исполнению, %	проект	к проекту 2024, %	проект	к проекту на 2025 год, %
Общегосударственные вопросы	0100	354077	330720	293210	88,7	279614	95,4	291199	104,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2531	2776	2802	100,9	2802	100,0	2802	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	6154	6018	5603	93,1	5603	100,0	5603	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	109577	111300	94087	84,5	99261	105,5	104826	105,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	39797	38600	38800	100,5	41500	107,0	41800	100,7
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	5246	-	-	-	-	-	-	-
Резервные фонды	0111	0	0	300	0	300	100,0	300	100,0

Другие общегосударственные вопросы	0113	190772	172026	151618	88,1	130148	85,8	135868	104,4
Национальная оборона	0200	2815	2958	3090	104,5	3199	103,5	3199	100,0
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	2815	2956	3090	104,5	3199	103,5	3199	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	18117	22398	24195	108,0	25945	107,2	28165	108,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	0	50	-	-	-	-	-	-
Обеспечение пожарной безопасности	0310	12345	13114	13155	100,3	13705	104,2	14825	108,2
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	5772	9234	11040	119,5	12240	110,9	13340	109,0
Национальная экономика	0400	265559	587378	545095	92,8	392734	72,0	306382	78,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	2684	3126	2112	67,6	2142	101,4	2142	100,0
Водное хозяйство	0406	20234	114242	13725	12,0	10500	76,5	54559	519,6
Транспорт	0408	46343	81440	83452	102,5	84583	101,4	86131	101,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	179187	373660	434233	116,2	288236	66,4	155977	54,1
Связь и информатика	0410	5272	4200	3500	83,3	3700	105,7	4000	108,1
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	11839	10710	8073	75,4	3573	44,3	3573	100,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	1019611	1420359	1233603	86,9	1060566	86,0	1535613	144,8
Жилищное хозяйство	0501	19008	12462	217859	1748,2	10000	4,6	521325	52136,2
Коммунальное хозяйство	0502	238915	56409	405675	719,2	539211	132,9	585378	108,6
Благоустройство	0503	761055	1350471	608772	45,1	510058	83,8	427613	83,8
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	633	1017	1297	127,5	1297	100,0	1297	100,0
Охрана окружающей среды	0600	2713	1039	172092	16563,2	130093	75,6	130093	100,0
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	-	-	41999	-	0	-	0	-

Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	424	200	8205	4102,5	8205	100,0	8205	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	2289	839	121888	14527,8	121888	100,0	121888	100,0
Образование	0700	1139283	1483981	2237092	150,7	1973342	88,2	1138552	82,9
Дошкольное образование	0701	353174	381588	362136	94,9	363029	100,2	365029	100,5
Общее образование	0702	562795	896891	1572131	175,3	1402721	89,2	559101	39,9
Дополнительное образование детей	0703	132059	141979	160365	112,9	148966	92,9	155966	104,7
Молодежная политика	0707	7372	5168	5008	96,9	5300	105,8	5700	107,5
Другие вопросы в области образования	0709	83883	58355	137452	235,5	53326	38,8	52756	98,9
Культура, кинематография	0800	195578	232478	217525	93,6	230536	106,0	238501	103,4
Культура	0801	185659	221441	207990	93,9	219391	105,5	226801	103,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	9919	11037	9535	86,4	11145	116,9	11700	105,0
Социальная политика	1000	87282	46484	69719	150,0	61467	88,2	54463	88,6
Пенсионное обеспечение	1001	6492	6787	7450	109,8	7200	96,6	7800	108,3
Социальное обеспечение населения	1003	28545	0	0	0	600	-	0	0,0
Охрана семьи и детства	1004	52245	39697	61769	155,6	53167	86,1	46163	86,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	0	0	500	-	500	100,0	500	100,0
Физическая культура и спорт	1100	72995	66560	71168	106,9	75000	105,4	78500	104,7
Физическая культура	1101	67496	64900	69168	106,6	72000	104,1	75000	104,2
Массовый спорт	1102	5499	1660	2000	120,5	3000	150,0	3500	116,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	573	1528	567	37,1	800	141,1	900	112,5
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	573	1528	567	37,1	800	141,1	900	112,5
ИТОГО РАСХОДОВ		3158603	4195883	4867356	116,0	4233296	87,0	3805567	89,9

Структура расходов бюджета городского округа Зарайск на 2024 год представлена на диаграмме (доля в общем объеме расходов):



- 0100 Общегосударственные вопросы
- 0200 Национальная оборона
- 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
- 0400 Национальная экономика
- 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство
- 0600 Охрана окружающей среды
- 0700 Образование
- 0800 Культура и кинематография
- 1000 Социальная политика
- 1100 Физическая культура и спорт

Структура расходов бюджета городского округа Зарайск на 2024-2026 года по видам расходов приведена в таблице:

Вид расходов	Наименование вида расходов	2024 год		2025 год		2026 год	
		Плановые назначения тыс. рублей	В % к общему объему расходов	Плановые назначения тыс. рублей	В % к общему объему расходов	Плановые назначения тыс. рублей	В % к общему объему расходов
1	2	3	4	5	6	7	8
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	300838	6,2	294418	7,0	304808	8,0
200	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	341335	7,0	243074	5,7	277691	7,3
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	58086	1,2	50005	1,2	57747	1,5
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности	1637329	33,6	1388957	32,8	1085084	28,5
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	2521647	51,8	2252594	53,2	2075889	54,6
700	Обслуживание муниципального долга	567	-	800	-	900	-
800	Иные бюджетные ассигнования	7554	0,2	3448	0,1	3448	0,1
ИТОГО		4867356	100,0	4233296	100,0	3805567	100,0

Анализ структуры расходов бюджета городского округа Зарайск по видам расходов показал, что основная масса расходов (2024 год - 51,8%, 2025 год – 53,2%, 2026 год – 54,6%) направлена на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на возмещение нормативных затрат связанных с оказанием учреждениями в соответствии с доведенными муниципальными заданиями муниципальных услуг (работ), в соответствии с абзацем 1 части 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и субсидий на иные цели не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, в соответствии с абзацем 2 части 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 1637329 тыс. рублей на 2024 год, 1388957 тыс. рублей на 2025 год, 1085084 тыс. рублей на 2026 год, в том числе за счет средств бюджета Московской области. Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в 2024 году составляют 33,6% от общего объема расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области (4867356 тыс. рублей). Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов за 2023 год, 2024 год и плановый период 2025 -2026 годов, приведено в таблице.

Раздел, подраздел	Наименование	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
		Объем расходов на 01.10.2023 тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов %	Объем расходов тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов %	Объем расходов тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов %	Объем расходов тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов %
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	79392	16,4	605190	37,0	521711	37,6	1078770	99,4
05 01	Жилищное хозяйство	52	х	205739	12,6	0	х	510325	4,6
05 02	Коммунальное хозяйство	79340	16,4	399451	24,4	521711	37,6	568445	52,4
07	Образование	389885	80,8	1011097	61,7	846204	60,9	0	х
07 02	Общее образование	389885	80,8	1011097	61,7	846204	60,9	0	х
10	Социальная политика	13370	2,8	21042	1,3	21042	1,5	6314	0,6
10 04	Охрана семьи и детства	13370	2,8	21042	1,3	21042	1,5	6314	0,6
ИТОГО		482647	100,0	1637329	100,0	1388957	100,0	1085084	100,0

Наибольший процент бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты муниципальной собственности расходов бюджета в 2024-2025 годах предусмотрен по разделу «Образование», в 2026 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета, показал, что бюджетные ассигнования на бюджетные инвестиции в 2024 году (1637329 тыс. рублей) по сравнению с 2023 годом (482647 тыс. рублей) запланированы с увеличением – на 1154682 тыс. рублей, или на 239,2%; в 2025 году (1388957 тыс. рублей) по сравнению с 2024 годом (1637329 тыс. рублей) запланированы с уменьшением на 248372 тыс. рублей, или на 15,2%; в 2026 году (1085084 тыс. рублей) по сравнению с 2025 годом (1388957 тыс. рублей) запланированы с уменьшением на 303873 тыс. рублей, или на 21,9%.

Распределение бюджетных ассигнований в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в разрезе

главных распорядителей средств бюджета городского округа Зарайск Московской области представлено в таблице.

Код главного распорядителя (распорядителя)	Наименование ГРБС	2024 год		2025 год		2026 год	
		Объем расходов тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов %	Объем расходов тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов %	Объем расходов тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов %
901	Администрация городского округа Зарайск Московской области	1616287	98,7	1367915	98,5	1078770	99,4
902	Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Зарайск	21042	1,3	21042	1,5	6314	0,6
ИТОГО		1637329	100,0	1388957	100,0	1085084	100,0

В ходе анализа объема капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2024 год и плановый период 2024-2026 годы, установлено, что Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности по двум главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета городского округа Зарайск.

Структура расходов бюджета городского округа Зарайск на 2024-2026 годы в соответствии с ведомственной структурой расходов приведена в таблице:

Код главного распорядителя (распорядителя)	Наименование ГРБС	Плановые назначения 2024 год, тыс. рублей	Удельный вес в структуре расходов %	Плановые назначения 2025 год, тыс. рублей	Удельный вес в структуре расходов %	Плановые назначения 2026 год, тыс. рублей	Удельный вес в структуре расходов %
901	Администрация городского округа Зарайск Московской области	3212378	66,0	2658596	62,8	2225112	58,5
902	Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Зарайск	49311	1,0	52365	1,2	39837	1,0
908	Управление образования администрации городского округа Зарайск Московской области	1154630	23,7	1067072	25,3	1074086	28,3
980	Финансовое управление администрации городского округа Зарайск Московской области	32425	0,7	34400	0,8	34704	0,9
981	Комитет по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск Московской области	405723	8,4	407267	9,6	418132	11,0
982	Контрольно-счетная палата городского округа Зарайск Московской области	7286	0,1	7993	0,2	8093	0,2
983	Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области	5603	0,1	5603	0,1	5603	0,1
ИТОГО		4867356	100,0	4233296	100,0	3805567	100,0

Основными главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета городского округа Зарайск на 2024-2026 годы являются: Администрация городского округа Зарайск Московской области (2024 – 66,0%, 2025 – 62,8%, 2026 – 58,5%), Управление образования администрации городского округа Зарайск Московской области (2024 - 23,7%, 2025 – 25,3%, 2026 – 28,3%), Комитет по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск Московской области (2024 – 8,4%, 2025 – 9,6%, 2026 – 11,0%).

6. Муниципальные программы

Одновременно с проектом решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области представлены проекты изменений в муниципальные программы городского округа Зарайск.

Согласно пункту 22 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Зарайск Московской области, утвержденного постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 07.11.2022 № 1991/11, муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, в том числе изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, утверждаются не позднее чем за 2 недели до внесения проекта решения о бюджете городского округа на рассмотрение Совету депутатов городского округа.

На момент внесения проекта решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области в Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области (15.11.2023) изменения в муниципальные программы не утверждены.

Бюджет городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в рамках муниципальных программ, в 2024 года планируется финансирование по 17-ти муниципальным программам, перечень которых утвержден постановлением Главы городского округа Зарайск Московской области от 14.11.2022 года № 2045/11 (с изменениями). Финансирование муниципальных программ «Здравоохранение» и «Архитектура и градостроительство» на 2024 - 2026 годы, согласно представленного Проекта, не предусмотрено.

Объем финансового обеспечения реализации программных мероприятий в 2024 году - 4852160 тыс. рублей, что составляет 99,7% от общего объема расходов бюджета городского округа.

Объем расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области, предусмотренный на реализацию муниципальных программ городского округа Зарайск на 2025 год, составляет 4219693 тыс. рублей или 99,7% общих бюджетных расходов, на 2026 год составляет 3791864 тыс. рублей или 99,6% общих бюджетных расходов.

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

Данные о расходах бюджета на муниципальные программы в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов представлены в таблице.

№ п/п	Наименование программы	Объем финансирования программы в 2024 году, тыс. руб.	Удельный вес к общим программным расходам бюджета 2024 года %	Объем финансирования программы в 2025 году, тыс. руб.	Удельный вес к общим программным расходам бюджета 2025 года %	Объем финансирования программы в 2026 году, тыс. руб.	Удельный вес к общим программным расходам бюджета 2026 года %
1.	Муниципальная программа «Культура и туризм»	295116	6,1	296536	7,0	308501	8,1
2.	Муниципальная программа «Образование»	1044570	21,5	1041538	24,7	1049315	27,7
3.	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	119875	2,5	34437	0,8	35070	0,9
4.	Муниципальная программа «Спорт»	71168	1,5	75000	1,8	78500	2,1

5.	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	9250	0,2	10027	0,2	9668	0,3
6.	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	143818	3,0	140593	3,3	184652	4,9
7.	Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	49120	1,0	50395	1,2	52615	1,4
8.	Муниципальная программа «Жилище»	51441	1,1	42839	1,0	35835	0,9
9.	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	449295	9,3	541432	12,8	587599	15,5
10.	Муниципальная программа «Предпринимательство»	1300	-	1800	-	1800	-
11.	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	253509	5,2	235608	5,6	245408	6,5
12.	Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики»	11100	0,2	12051	0,3	13001	0,3
13.	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	483919	10,0	332990	7,9	202138	5,3
14.	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	39399	0,8	40342	1,0	42081	1,1
15.	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	612444	12,6	517901	12,3	435356	11,5
16.	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	1011097	20,8	846204	20,1	0	-
17.	Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	205739	4,2	0	-	510325	13,5
		4853160	100,0	4219693	100,0	3791864	100,0

Наибольший процент программных расходов бюджета на 2024 год приходится на программы: «Образование» (21,5%), «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (20,8%) «Формирование современной комфортной городской среды» (12,6%).

Анализ расходов бюджета в разрезе программных расходов по подпрограммам представлен в таблице.

Рз, Пр	Наименование муниципальной программы, подпрограммы	Плановые назначения 2024 год, тыс. рублей		Плановые назначения (проект бюджета) 2025 год, тыс. рублей	Плановые назначения (проект бюджета) 2026 год, тыс. рублей	Примечание
		Муниципальные программы	Проект бюджета			
1	2	3	4	5	6	7
	Муниципальная программа «Культура и туризм»	295116	295116	296536	308501	
	Подпрограмма 1 «Сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации»	12000	12000	0	0	
0703	Дополнительное образование детей	12000	12000	0	0	
	Подпрограмма 3 «Развитие библиотечного дела»	32427	32427	33641	34801	
0801	Культура	32427	32427	33641	34801	
	Подпрограмма 4 «Развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»	175563	175563	185000	192000	
0801	Культура	175563	175563	185000	192000	
	Подпрограмма 5 «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры»	0	0	750	0	
0801	Культура	0	0	750	0	
	Подпрограмма 6 «Развитие образования в сфере культуры»	65591	65591	66000	70000	
0703	Дополнительное образование детей	65591	65591	66000	70000	
	Подпрограмма 8 «Обеспечивающая подпрограмма»	9535	9535	11145	11700	
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	9535	9535	11145	11700	
	Муниципальная программа «Образование»	1044570	1044570	1041538	1049315	
	Подпрограмма 1 «Общее образование»	942037	942037	938413	942590	
0113	Другие общегосударственные вопросы	479	479	479	479	
0701	Дошкольное образование	362136	362136	363029	365029	
0702	Общее образование	563128	563128	558611	560788	
0703	Дополнительное образование детей	5966	5966	5966	5966	
1004	Охрана семьи и детства	10328	10328	10328	10328	
	Подпрограмма 2 «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»	76808	76808	77000	80000	
0703	Дополнительное образование детей	76808	76808	77000	80000	
	Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»	25725	25725	26125	26725	
0709	Другие вопросы в области образования	25725	26725	26125	26725	
	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	119875	119875	34437	35070	
	Подпрограмма 1 «Социальная поддержка граждан»	95808	95808	10210	10810	
0709	Другие вопросы в области образования	88358	88358	3010	3010	
1001	Пенсионное обеспечение	7450	7450	7200	7800	
	Подпрограмма 2 «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»	21175	21175	21316	21334	
0709	Другие вопросы в области образования	21175	21175	21316	21334	
	Подпрограмма 5 «Обеспечивающая подпрограмма»	2392	2392	2411	2426	
0104	Функционирование органов местного самоуправления	2392	2392	2411	2426	
	Подпрограмма 6 «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	500	500	500	500	
1006	Другие вопросы в области социальной политики	500	500	500	500	
	Муниципальная программа «Спорт»	71168	71168	75000	78500	
	Подпрограмма 1 «Развитие физической культуры и спорта»	71168	71168	75000	78500	
1101	Физическая культура	69168	69168	72000	75000	
1102	Массовый спорт	2000	2000	3000	3500	
	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	9250	9250	10027	9668	
	Подпрограмма 1 «Развитие отраслей сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности»	350	350	380	380	
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	380	380	380	380	
	Подпрограмма 2 «Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие мелиорации»	4000	4000	4000	4100	
0503	Благоустройство	4000	4000	4000	4100	
	Подпрограмма 3 «Комплексное развитие сельских территорий»	3138	3138	3885	3426	
0408	Обеспечение доступности торгового обслуживания в сельских населенных пунктах	3138	3138	3885	3426	

Подпрограмма 4 «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы»		1762	1762	1762	1762	
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	1762	1762	1762	1762	
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»		143818	143818	140593	184652	
Подпрограмма 1 «Охрана окружающей среды»		1250	1250	1250	1250	
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	750	750	750	750	
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	500	500	500	500	
Подпрограмма 2 «Развитие водохозяйственного комплекса»		21180	21180	17955	62014	
0406	Водные ресурсы	13725	13725	10500	54559	
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	7455	7455	7455	7455	
Подпрограмма 4 «Развитие лесного хозяйства»		93	93	93	93	
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	93	93	93	93	
Подпрограмма 5 «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде»		121295	121295	121295	121295	
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	121295	121295	121295	121295	
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»		49120	49120	50395	52615	
Подпрограмма 1 «Профилактика преступлений и иных правонарушений»		35225	35225	35790	36790	
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	10300	10300	11340	12340	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	673	673	673	673	
0503	Благоустройство	24252	24252	23777	23777	
Подпрограмма 2 «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования Московской области»		120	120	490	510	
0310	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	120	120	490	510	
Подпрограмма 3 «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области»		615	615	615	615	
0310	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	615	615	615	615	
Подпрограмма 4 «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области»		740	740	900	1000	
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	740	740	900	1000	
Подпрограмма 5 «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области»		500	500	600	700	
0310	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	500	500	600	700	
Подпрограмма 6 «Обеспечивающая подпрограмма»		11920	11920	12000	13000	
0310	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	11920	11920	12000	13000	
Муниципальная программа «Жилище»		51441	51441	42839	35835	
Подпрограмма 2 «Обеспечение жильем молодых семей»		30399	30399	21797	29521	
1004	Охрана семьи и детства	30399	30399	21797	29521	
Подпрограмма 3 «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»		21042	21042	21042	6314	
1004	Охрана семьи и детства	21042	21042	21042	6314	
Муниципальная программа «Развитие инженерной		449295	449295	541432	587599	

инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»					
Подпрограмма 1 «Чистая вода»		37030	37030	26256	21133
0502	Коммунальное хозяйство	35030	35030	24256	19133
0503	Благоустройство	2000	2000	2000	2000
Подпрограмма 2 «Системы водоотведения»		41999	41999	0	0
0602	Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	41999	41999	0	0
Подпрограмма 3 «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»		370045	370045	514955	566245
0502	Коммунальное хозяйство	370045	370045	514955	566245
Подпрограмма 8 «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства»		221	221	221	221
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	221	221	221	221
Муниципальная программа «Предпринимательство»		1300	1300	1800	1800
Подпрограмма 3 «Развитие малого и среднего предпринимательства»		1000	1000	1500	1500
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1000	1000	1500	1500
Подпрограмма 4 «Развитие потребительского рынка и услуг на территории муниципального образования Московской области»		300	300	300	300
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	300	300	300	300
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»		253509	253509	235608	245408
Подпрограмма 1 «Эффективное управление имуществом комплексом»		39187	39187	42341	45541
0113	Другие общегосударственные вопросы	28187	28187	31241	33441
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	1100	1100	1100	1100
0501	Жилищное хозяйство	9900	9900	10000	11000
Подпрограмма 3 «Управление муниципальным долгом»		567	567	800	900
1301	Обслуживание государственного и муниципального долга	567	567	800	900
Подпрограмма 5 «Обеспечивающая подпрограмма»		213755	213755	192467	198967
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2802	2802	2802	2802
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	88695	88695	93300	98300
0106	Обеспечение деятельности финансовых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	31807	31807	33800	34000
0113	Другие общегосударственные вопросы	84851	84851	62565	63865
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	5000	5000	0	0
0503	Благоустройство	600	600		
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики»		11100	11100	12051	13001
Подпрограмма 1 «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»		3000	3000	3550	4100
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	3000	3000	3550	4100
Подпрограмма 4 «Молодежь Подмосковья»		200	200	300	400
0707	Молодежная политика	200	200	300	400
Подпрограмма 6 «Обеспечивающая подпрограмма»		7900	7900	8201	8501
0113	Другие общегосударственные вопросы	2	2	2	2
0203	Мобилизационная и внебюджетная подготовка	3090	3090	3199	3199
0707	Молодежная политика	4808	4808	5000	5300
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»		483919	483919	332990	202138
Подпрограмма 1 «Пассажирский транспорт общего пользования»		80314	80314	81298	82705
0408	Транспорт	80314	80314	81298	82705
Подпрограмма 2 «Дороги Подмосковья»		403605	403605	251692	119433

0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	403605	403605	251692	119433
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»		39399	39399	40342	42081
Подпрограмма 2 «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»		3600	3600	4481	4000
0410	Связь и информатика	3500	3500	3700	4000
0709	Другие вопросы в области образования	100	100	781	0
Подпрограмма 3 «Обеспечивающая подпрограмма»		35799	35799	35861	38081
0113	Другие общегосударственные вопросы	35799	35799	35861	38081
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»		612444	612444	517901	435356
Подпрограмма 1 «Комфортная городская среда»		86019	86019	32800	12597
0503	Благоустройство	86019	86019	32800	12597
Подпрограмма 2 «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»		526425	526425	485101	422759
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	30628	30628	36544	36544
0501	Жилищное хозяйство	2220	2220	0	0
0503	Благоустройство	492501	492501	447481	385139
0505	Другие вопросы в области ЖКХ	1076	1076	1076	1076
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»		1011097	1011097	846204	0
Подпрограмма 3 «Строительство (реконструкция) объектов образования»		1011097	1011097	846204	0
0702	Общее образование	1011097	1011097	846204	0
Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»		205739	205739	0	510325
Подпрограмма 4 «Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области, признанного таковым после 1 января 2017 года»		205739	205739	0	510325
0501	Жилищное хозяйство	205739	205739	0	510325
ИТОГО программные расходы		4852160	4852160	4219693	3791864

7. Непрограммные расходы

Непрограммные расходы бюджета составляют в общих расходах бюджета городского округа Зарайск в 2024 году 15196 тыс. рублей или 0,3 %, в 2025 году – 13603 тыс. рублей или 0,3 %, в 2026 году – 13703 тыс. рублей или 0,4 %.

Учтены расходы на материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа, Контрольно-счетной палаты, резервный фонд администрации городского округа Зарайск на предупреждение чрезвычайных ситуаций и ликвидацию последствий стихийных бедствий, на оплату исполнительных листов, судебных издержек.

Непрограммные расходы бюджета городского округа Зарайск отражаются по разделам (подразделам) классификации расходов бюджета, представлены в таблице.

№ под раздела	Подразделы классификации расходов бюджета	Плановые назначения 2024 год, тыс. рублей	Плановые назначения 2025 год, тыс. рублей	Плановые назначения 2026 год, тыс. рублей
0103	«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	5603	5603	5603
0106	«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	6993	7700	7800
0111	«Резервные фонды»	300	300	300
0113	«Оплата исполнительных листов, судебных издержек»	2300	0	0
Итого непрограммных расходов		15196	13603	13703

8. Резервный фонд

В соответствии со ст. 81 БК РФ Проектом решения о бюджете установлен резервный фонд администрации городского округа Зарайск Московской области на 2024 год в размере 300 тыс. рублей, на 2025 год – 300 тыс. рублей, на 2026 год – 300 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов.

Предоставление и использование бюджетных ассигнований резервного фонда осуществляется в Порядке, утвержденным Постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 03.09.2018 № 1590/9 «О Порядке расходования средств резервного фонда администрации городского округа Зарайск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий», в том числе могут осуществляться следующие расходы:

- бюджетные ассигнования организациям в связи с произошедшими на их территории террористическими актами, авариями, катастрофами, пожарами и иными событиями, повлекшими тяжкие последствия;

- меры социальной поддержки гражданам и членам их семей, пострадавшим в результате террористических актов, катастроф, аварий, пожаров и иных событий, повлекших тяжкие последствия, произошедших на территории городского округа Зарайск Московской области.

Также за счет средств резервного фонда администрации городского округа Зарайск Московской области могут осуществляться расходы на обеспечение правопорядка и общественной безопасности, противодействие терроризму и экстремистской деятельности.

9. Дорожный фонд

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденным решением Совета депутатов Зарайского муниципального района Московской области от 21.11.2013 № 62/11 «О создании муниципального дорожного фонда», с учетом изменений внесенных решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 25.07.2019 года № 43/4, объем бюджетных ассигнований дорожного муниципального фонда утверждается решением Совета депутатов городского округа Зарайск о бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа Зарайск от:

- отчислений по дифференцированному нормативу в бюджет от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Зарайск;

- использования имущества, входящего в состав автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

- денежных средств, поступающих в бюджет городского округа Зарайск от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий

- муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет средств муниципального дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения такого контракта или иных договоров;
- поступлений в виде субсидий, субвенций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;
 - безвозмездных поступлений, в том числе добровольных пожертвований, от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;
 - государственной пошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;
 - платы за счет возмещения вреда, причиняемого транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования;
 - денежных средств, внесенных участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, финансируемого за счет средств муниципального дорожного фонда, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
 - передачи в аренду земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения;
 - предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения;
 - платы по соглашениям об установлении частных сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях строительства (реконструкции), капитального ремонта объектов дорожного сервиса, их эксплуатации, установки и эксплуатации рекламных конструкций;
 - платы по соглашениям об установлении публичных сервитутов в отношении земельных участков в границах полос отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения в целях прокладки, переноса, переустройства инженерных коммуникаций, их эксплуатации;
 - субсидий из дорожного фонда Московской области на формирование муниципального дорожного фонда.

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Зарайск Московской области по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и прогнозируются в 2024 году в сумме в сумме 50803 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 53955 тыс. рублей и в 2026 году в сумме 56228 тыс. рублей.

Также Проектом решения о бюджете предусмотрены поступления сумм межбюджетных трансфертов в виде субсидий из бюджета Московской области на софинансирование работ по капитальному ремонту автомобильных дорог к сельским населенным пунктам.

Пунктом 5 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области на 2024 год в размере 434233 тыс. рублей, на 2025 год в размере 288236 тыс. рублей, на 2026 год в размере 155977 тыс. рублей.

В соответствии с Проектом решения о бюджете, бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области в 2023-2025 годах предусматриваются на:

- финансирование подпрограммы «Дороги Подмосковья» муниципальной программы городского округа Зарайск Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» для строительства, капитального ремонта, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования муниципального значения, мероприятий по безопасности дорожного движения;

- финансирование подпрограммы «Комфортная городская среда» муниципальной программы городского округа Зарайск Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» в сфере содержания и повышения качественного состояния существующих дворовых и общественных территорий городского округа Зарайск, что соответствует пункту 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

10. Дефицит (профицит) бюджета городского округа Зарайск и источники его финансирования

Проектом решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов исполнение бюджета городского округа Зарайск планируется:

- в 2024 году с дефицитом 0 тыс. рублей (сбалансированный);
- в 2025 году с профицитом в сумме 22500 тыс. рублей;
- в 2026 году с профицитом в сумме 27250 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 21 Проекта решения о бюджете в Приложении 7 предлагается утвердить «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». При проверке соблюдения положений статьи 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа № 80н в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск Московской области, отражённых в Проекте решения о бюджете, к соответствующим кодам бюджетной классификации, нарушений не установлено.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск, согласно Приложению № 7 к Проекту бюджета, являются:

- на 2024 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 36250 тыс. руб., прогнозируемый объем погашения бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (- 36250) тыс. рублей;

- на 2025 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 50000 тыс. рублей, прогнозируемый объем погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации (- 36250) тыс. рублей, тыс. рублей, объем погашения бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (- 36250) тыс. рублей;

- на 2026 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 60000 тыс. рублей, прогнозируемый объем погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации (- 50000) тыс. рублей, тыс. рублей, объем погашения бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (- 37250) тыс. рублей.

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

11. Долговые обязательства бюджета городского округа Зарайск Московской области

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2025 года устанавливается в размере 113000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Зарайск Московской области 0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2026 года устанавливается в сумме 90500 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Зарайск Московской области 0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2027 года устанавливается в размере 63250 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Зарайск Московской области 0 тыс. рублей.

Согласно статьи 19 Положения о бюджетном процессе «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» - утверждается.

Обслуживание муниципального долга Проектом решения о бюджете на 2024 год предусмотрено в объеме 567 тыс. рублей, что не превышает допустимых объемов в соответствии с требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса РФ. В 2025 и 2026 годах обслуживание муниципального долга оценено в объеме 800 тыс. рублей и 9000 тыс. рублей соответственно.

12. Внутренние муниципальные заимствования городского округа Зарайск Московской области

Программа муниципальных заимствований городского округа Зарайск Московской области (далее – Программа) на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждается в соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ приложением 6 к Проекту решения о бюджете.

Согласно прилагаемой Программы в 2024 году планируется привлечение денежных средств в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 36250 тыс. рублей, на погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ планируется направить 36250 тыс. рублей.

В 2025 и 2026 годах привлечение заимствований прогнозируется в размере соответственно 50000 тыс. рублей и 60000 тыс. рублей, погашение заимствований – в размере 72500 и 87250 тыс. рублей соответственно.

Структура муниципальных внутренних заимствований на 2024-2026 годы соответствует положениям статьи 103 Бюджетного кодекса РФ.

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

13. Муниципальные гарантии городского округа Зарайск Московской области

Пунктом 16 Проекта решения о бюджете установлено, что в 2024-2026 годах муниципальные гарантии хозяйствующим субъектам городским округом Зарайск Московской области выдавать не планируется.

14. Выводы

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

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 20 Положения о бюджетном процессе.

3. В связи с тем, что в Проекте бюджетные ассигнования распределены по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к Проекту решения о бюджете в Контрольно-счетную палату городского округа представлено девятнадцать проектов изменений в муниципальные программы городского округа Зарайск, по двум муниципальным программам объем финансирования на 2024 и плановый период 2025-2026 годов не предусмотрен.

4. Требования ст. 169 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюдены. Составление проекта основано на: основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики, прогнозе социально-экономического развития, муниципальных программах, Проект бюджета утверждается сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

5. В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 12.10.2023 № 1623/10 «О прогнозе социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области на среднесрочный период 2024-2026 годов».

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

на 2024 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 4867356 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3890330 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 4867356 тыс. рублей;

- бюджет городского округа Зарайск Московской области разработан без дефицита (профицита).

на 2025 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 4314741 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 3284247 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 4292241 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 58945 тыс. рублей;

- профицит бюджета городского округа Зарайск Московской области 22500 тыс. рублей.

на 2026 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 3946958 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2860920 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 3919708 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 114141 тыс. рублей;

- профицит бюджета городского округа Зарайск Московской области 27250 тыс. рублей.

В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении Проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов соблюдался принцип сбалансированности бюджета.

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

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

9. Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения от 01.03.2023 № 80н, по кодам поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета).

10. Налоговые доходы на 2024 год прогнозируются в сумме 913302 тыс. руб. (выше ожидаемого исполнения 2023 года на 44800 тыс. рублей), 2025 год - 966404 тыс. рублей, 2026 год – 1021152 тыс. рублей.

11. Неналоговые доходы прогнозируются в сумме 63724 тыс. рублей (меньше ожидаемого исполнения 2023 года на 62845 тыс. рублей) в 2024 году, 2025 году – 64090 тыс. рублей, 2026 году – 64886 тыс. рублей.

12. Безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 3890330 тыс. рублей (выше ожидаемого исполнения 2023 года на 689276 тыс. рублей), 2025 год – 3284247 тыс. рублей, 2026 год – 2860920 тыс. рублей.

13. Установлены отклонения объемов доходов, указанных в приложении 5 «Субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты, полученные из бюджета Московской области в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» к Проекту решения о бюджете и объемов соответствующих межбюджетных трансфертов, указанных в приложениях к Проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

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

15. Наибольший процент расходов бюджета на 2024 год приходится на разделы «Образование» (46,0%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (25,3%), «Национальная экономика» (11,2%).

16. Основными главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета городского округа Зарайск на 2024-2026 годы являются: Администрация городского округа Зарайск Московской области (2024 – 66,0%, 2025 – 62,8%, 2026 – 58,5%), Управление образования администрации городского округа Зарайск Московской области (2024 - 23,7%, 2025 – 25,3%, 2026 – 28,3%), Комитет по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск Московской области (2024 – 8,4%, 2025 – 9,6%, 2026 – 11,0%).

17. Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 1637329 тыс. рублей на 2024 год, 1388957 тыс. рублей на 2025 год, 1085084 тыс. рублей на 2026 год, в том числе за счет средств бюджета Московской области. Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в 2024 году составляют 33,6% от общего объема расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области (4867356 тыс. рублей).

18. Бюджет городского округа на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов сформирован в рамках муниципальных программ, в 2024 года планируется финансирование по 17-ти муниципальным программам, перечень которых утвержден постановлением Главы городского округа Зарайск Московской области от 14.11.2022 года № 2045/11 (с изменениями). Финансирование муниципальных программ «Здравоохранение» и «Архитектура и градостроительство» на 2024 - 2026 годы, согласно представленного Проекта, не предусмотрено.

19. Объем расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области, предусмотренный на реализацию муниципальных программ городского округа Зарайск на 2025 год, составляет 4219693 тыс. рублей или 99,7% общих бюджетных расходов, на 2026 год составляет 3791864 тыс. рублей или 99,6% общих бюджетных расходов.

20. Наибольший процент программных расходов бюджета на 2024 год приходится на программы: «Образование» (21,5%), «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (20,8%) «Формирование современной комфортной городской среды» (12,6%).

21. Непрограммные расходы бюджета составляют в общих расходах бюджета городского округа Зарайск в 2024 году 15196 тыс. рублей или 0,3 %, в 2025 году – 13603 тыс. рублей или 0,3 %, в 2026 году – 13703 тыс. рублей или 0,4 %.

22. В соответствии со ст. 81 БК РФ Проектом решения о бюджете установлен резервный фонд администрации городского округа Зарайск Московской области на 2024 год в размере 300 тыс. рублей, на 2025 год – 300 тыс. рублей, на 2026 год – 300 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов.

23. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области утверждается в размере: на 2024 год в размере 434233 тыс. рублей, на 2025 год в размере 288236 тыс. рублей, на 2026 год в размере 155977 тыс. рублей, что соответствует требованиям п. 5 ст. 179.4 БК РФ.

24. Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2025 года устанавливается в размере 113000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Зарайск Московской области 0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2026 года устанавливается в размере 90500 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Зарайск Московской области 0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2027 года устанавливается в размере 63250 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Зарайск Московской области 0 тыс. рублей.

Согласно статье 19 Положения о бюджетном процессе «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» - утверждается.

25. В 2024 году планируется привлечение денежных средств в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 36250 тыс. рублей, на погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ планируется направить 36250 тыс. рублей.

В 2025 и 2026 годах привлечение заимствований прогнозируется в размере соответственно 50000 тыс. рублей и 60000 тыс. рублей, погашение заимствований – в размере 72500 и 87250 тыс. рублей соответственно. Предельный объем заимствований соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

26. Обслуживание муниципального долга на 2024 год предусмотрено в объеме 567 тыс. рублей, что не превышает допустимых объемов в соответствии с требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса РФ. В 2025 и 2026 годах обслуживание муниципального долга оценено в объеме 800 тыс. рублей и 900 тыс. рублей соответственно, что не превышает допустимых объемов в соответствии с требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

27. В 2024-2026 годах муниципальные гарантии хозяйствующим субъектам городским округом Зарайск Московской области выдавать не планируется.

Контрольно-счетная палата городского округа Зарайск Московской области отмечает, что представленный проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в целом соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, регулирующим организацию бюджетного процесса и может быть принят к рассмотрению.

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

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа Зарайск
Московской области



Е.Н.Коротаева

