



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

142203, Московская область,
городской округ Серпухов,
ул. Советская, д.88,
ИНН/КПП : 5043044241/504301001
ОГРН: 1115043006044

телефон: 8(4967)37-71-85, 37-45-40
e-mail : kspserpuhov@yandex.ru
<https://ksp-serpuhov.ru>

от 24. 11. 2021 № 14
на № _____ от _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Серпухов на проект Решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статей 10 и 14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Серпухов Московской области», утвержденного решением Совета депутатов города Серпухова от 18.08.2021г. № 333/36 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект решения «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект решения о бюджете) и рабочая документация к проекту представлена Советом депутатов городского округа Серпухов Московской области письмом № 366-исх. от 15.11.2021г.

1.1. Соответствие проекта решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» Бюджетному кодексу Российской Федерации, Положению о

бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Серпухов Московской области», иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Московской области

Бюджет городского округа Серпухов принимается на трехлетний период 2022 года и плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Серпухов Московской области».

Проект бюджета муниципального образования «Городской округ Серпухов Московской области» представлен в составе:

- проекта Решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- поступления доходов в бюджет городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение №1);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Серпухов Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение №2);

- ведомственная структура расходов бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложение №3);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Серпухов Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение №4);

- программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение №5);

- программа муниципальных гарантий городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение №6);

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение №7);

Одновременно с Проектом решения о городском бюджете в Контрольно-счетную палату городского округа Серпухов Московской области были представлены следующие материалы:

– пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

– верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Серпухов Московской области на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года;

– информация о предоставленных налоговых льготах на 2022-2024 годы;

– основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Серпухов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

– оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Серпухов за 2021 год;

– итоги социально-экономического развития г.о. Серпухов за 9 месяцев 2021 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа Серпухов за 2021 год.

– прогноз основных характеристик бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

– прогноз социально-экономического развития на 2022-2024 годы;

– реестр источников доходов бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

– паспорта по девятнадцати муниципальным программам.

В результате анализа «Прогноза основных характеристик бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлено несоответствие расходов на плановый период 2024 года в сумме 10 000,0 тыс. руб. пп. б) п.2 статьи 1 проекта Решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», Проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства установленных статьей 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2 Параметры прогноза исходных показателей принятых для составления проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление бюджета должно основываться на:

- Послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 21.04.2021г;

- Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- Указе Президента Российской Федерации от 21.07.2020 года №474 «О национальных целях и стратегических задач развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

- Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

- Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- приоритетных целях и задачах национальных проектов, государственных программ Московской области, муниципальных программ городского округа Серпухов.

Целью разработки основных направлений является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета городского округа.

По итогам 1 полугодия 2021 года экономическая ситуация в Московской области характеризуется восстановлением темпов роста к допандемийному уровню базовых отраслей экономики, что позволяет прогнозировать рост валового регионального продукта за счет увеличения его основных составляющих: промышленного производства, оборота розничной и оптовой торговли. По мере роста деловой активности и прогнозируемого роста доходной базы бюджета городского округа Серпухов приоритетной становится задача дальнейшего развития городского округа при безусловном выполнении социальных обязательств, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета.

Для достижения указанной цели необходимо сосредоточить усилия на решение следующих задач:

обеспечение стабильных налоговых условий для хозяйствующих субъектов;

- стимулирование инвестиций;

- обеспечение реализации всех действующих и принимаемых обязательств;

- улучшение качества администрирования доходов;

- повышение собираемости налогов;

- повышение эффективности управления муниципальным имуществом;

- режим жесткой экономии бюджетных средств;

- отказ от второстепенных и менее значимых расходов;

- повышение качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств;

- взвешенная политика в сфере заимствований и управления муниципальным долгом;

- повышение качества внутреннего муниципального контроля.

Проект бюджета сформирован на трехлетний период.

Основные параметры Проекта бюджета на трехлетний период и подходы к формированию бюджетной и налоговой политики определены с учетом параметров прогноза социально-экономического развития городского округа Серпухов в 2022-2024 годах.

Таким образом, формирование бюджета городского округа Серпухов осуществлено исходя из оценки доходного потенциала 2021 года, прогнозов Министерства экономики и финансов Московской области, главных администраторов доходов бюджета и главных распорядителей бюджетных средств с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства, принятых в 2021 году.

В расчетах учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Московской области и городского округа Серпухов, вступающие в действие с 2022 года.

Согласно изменениям, внесенным в Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ) законом от 01.07.2021 №251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 3.2. статьи 160.1 БК РФ и общими требованиями к закреплению за органами государственной власти субъекта РФ, 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 РФ, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021г. №1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти субъекта РФ, 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 РФ, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» разработан проект постановления Администрации городского округа Серпухов Московской области «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Серпухов Московской области», который на момент проведения экспертизы не утвержден.

Для обеспечения экономической стабильности и минимизации бюджетных рисков прогнозирование доходов бюджета будет осуществляться на основе консервативного подхода к их объему.

Бюджет городского округа Серпухов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программном формате и обеспечивает необходимыми ресурсами реализацию 19 муниципальных программ городского округа Серпухов.

В соответствии с представленным проектом предлагается утвердить следующие параметры бюджета на 2022 год:

- доходы бюджета городского округа Серпухов на 2022 год прогнозируются в сумме 8 693 429,6 тыс. рублей.
- расходы бюджета городского округа Серпухов на 2022 год прогнозируются в сумме 8 693 429,6 тыс. рублей.
- дефицит/профицит бюджета отсутствует.

Таблица 1
(тыс. руб.)

Показатель/период	2022 год	2023 год	2024 год
Доходы	8 693 429,6	8 704 640,6	8 651 297,3
Расходы	8 693 429,6	8 695 933,2 (в том числе условно утвержденные 85 287,9 тыс. руб.)	8 681 586,8 (в том числе условно утвержденные 171 466,4 тыс. руб.)
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	(+) 8 707,4	(-) 30 289,5
Уровень дефицита (%)	-	0,00	1,31

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Серпухов Московской области утвержден в следующем виде:

- по состоянию на 1 января 2023 года – 904 979,4 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 января 2024 года – 896 272,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 января 2025 года – 926 561,5 тыс. рублей.

1.3 Анализ текстовых статей проекта решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2022 год и на планируемый период 2023 и 2024 годов»

В проекте решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соблюдены все требования ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации: отражены основные характеристики бюджета, закреплены доходные источники.

В Проекте решения установлена следующая очередность финансирования расходов городского бюджета в 2022 году:

- 1) выплата заработной платы;

- 2) приобретение продуктов питания;
- 3) обслуживание муниципального долга;
- 4) начисления на выплаты по оплате труда;
- 5) оплата коммунальных услуг;
- 6) иные расходы.

Общий объем условно утверждаемых расходов закреплён ведомственной структурой расходов бюджета и соответствует ст. 184.1 БК РФ.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов определены кредиты в кредитных организациях, что соответствует бюджетному законодательству.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года установлен в размере 904 979,4 тыс. рублей, соответствует требованиям п. 3 ст. 107 БК РФ, а объем расходов городского бюджета на обслуживание муниципального долга городского округа Серпухов составляет 54 636,0 тыс. рублей, что соответствует ст. 111 БК РФ.

Остатки средств городского бюджета на 01.01.2022 года в объеме средств, необходимых на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении городского бюджета в 2022 году, направляются на их покрытие, но не более общего объема остатков средств городского бюджета на 1 января 2022 года.

Общий объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда городского округа Серпухов утвержден:

- на 2022 год составляет 168 817,2 тыс. рублей;
- на 2023 год составляет 176 002,2 тыс. рублей;
- на 2024 год составляет 174 978,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда Администрации городского округа Серпухов установлен в сумме 500,0 тыс. руб. и не превышает предельных величин, установленных ст. 81 БК РФ

2. Общая характеристика доходов бюджета

Доходы бюджета городского округа Серпухов на 2022 год прогнозируются в ожидаемом исполнении в сумме 8 693 429,6 тыс. рублей, что меньше по сравнению с плановым исполнением 2021 года на 158 436,5 тыс. руб.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета городского округа Серпухов на 2023 год в сумме 8 704 640,6 тыс. руб., на 2024 год в сумме 8 651 297,3 тыс. руб.

Общая характеристика основных показателей доходной части бюджета представлена в таблице 2.

Таблица 2
(тыс.руб.)

Наименование доходного источника	Исполнено в 2020 году (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	План 2021 года (с учетом изменений бюджета за 9 мес тек.года) тыс. руб.	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2022 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2023 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2024 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
Налог на прибыль, доход	1 993 667,0	23,68	2 192 139,4	24,77	2 452 101,0	28,21	2 084 491,0	23,95	1 958 561,0	22,64
-налог на доходы физических лиц	1 993 667,0	23,68	2 192 139,4	24,77	2 452 101,0	28,21	2 084 491,0	23,95	1 958 561,0	22,64
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	71 230,0	0,85	75 610,0	0,85	72 569,0	0,83	70 890,0	0,81	75 003,0	0,87
Налоги на совокупный доход	379 730,7	4,51	483 424,0	5,46	525 572,0	6,05	603 064,0	6,93	707 052,0	8,17
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	285 000,0	3,39	394 959,0	4,46	447 676,0	5,15	519 614,0	5,97	617 253,0	7,14
-единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	67 500,0	0,8	18 204,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-единый сельскохозяйственный налог	230,7	0,0	300,0	0,01	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	27 000,0	0,32	69 961,0	0,79	77 896,0	0,9	83 450,0	0,96	89 799,0	1,03
Налоги на имущество	407 724,1	4,84	430 328,0	4,86	408 242,0	4,7	416 240,0	4,78	424 647,0	4,91
- налог на имущество физических лиц	123 000,0	1,46	143 672,0	1,62	156 842,0	1,8	164 840,0	1,89	173 247,0	2,0
- земельный налог	284 724,1	3,38	286 656,0	3,24	251 400,0	2,9	251 400,0	2,89	251 400,0	2,91
Государственная пошлина	26 791,5	0,32	28 988,0	0,33	30 304,0	0,35	31 516,0	0,36	32 777,0	0,38
Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности	205 905,5	2,45	188 654,5	2,13	182 904,8	2,1	170 911,3	1,96	171 543,3	1,98
Платежи при использовании природными ресурсами	24 828,0	0,29	16 848,0	0,19	20 203,0	0,23	20 251,0	0,23	20 303,0	0,23
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	99 016,5	1,18	12 930,5	0,15	1 495,9	0,02	1 497,2	0,02	1 498,4	0,02
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	41 432,0	0,49	61 551,6	0,7	115 901,3	1,33	14 051,0	0,16	0,0	0,0

Наименование доходного источника	Исполнено в 2020 году (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	План 2021 года (с учетом изменений бюджета за 9 мес тек.года) тыс. руб.	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2022 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2023 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2024 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов	8 911,0	0,11	5 372,0	0,07	46 851,3	0,54	14 051,0	0,16	0,0	0,0
-доход от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.	8 540,0	0,1	28 560,0	0,32	25 000,0	0,29	0,0	0,0	0,0	0,0
-доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	1 840,0	0,02	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
-доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)	3 141,0	0,04	8 630,0	0,1	9 050,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
-плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельность на которые не государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.	19 000,0	0,22	18 989,6	0,21	35 000,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	16 000,0	0,19	8 508,6	0,1	6 018,0	0,07	5 950,0	0,07	5 934,0	0,07
Прочие неналоговые доходы	6 860,0	0,08	8 356,4	0,09	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	5 145 206,1	61,12	5 344 527,1	60,37	4 878 118,6	56,11	5 285 779,1	60,73	5 253 978,6	60,73
Всего доходов:	8 418 391,4	100	8 851 866,1	100	8 693 429,6	100	8 704 640,6	100	8 651 297,3	100

При анализе данной таблицы следует учесть, что плановые показатели по исполнению бюджета в 2021 году по отдельным показателям могут быть исполнены не в полном объеме.

2.1. Налоговые доходы

В представленном Проекте бюджета доходы на 2022 год планируются в сумме 8 693 429,6 тыс. руб., в том числе объем налоговых доходов планируются в сумме 3 488 788,0 тыс. руб., неналоговых доходов в сумме 326 523,0 тыс. руб., безвозмездные поступления в сумме 4 878 118,6 тыс. руб.

2.1.1. Налог на доходы физических лиц

Основным источником налоговых доходов в плановом периоде 2022 года является, налог на доходы физических лиц 70,3% в общей сумме налоговых доходов бюджета или 2 452 101,0 тыс. рублей.

Норматив зачисления по налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющие трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ – 33,6% (по дополнительному нормативу), и норматив по налогу на доходы физических лиц с других доходов, полученных физическими лицами – 48,6%.

Норматив зачисления по налогу на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей – 42,2%.

В городской бюджет в 2022 году планируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 2 452 101,0 тыс. руб., что на 458 434 тыс.руб. больше фактического исполнения в 2020г. и на 259 961,6 тыс.руб. больше планового исполнения 2021г.

В 2023 году планируется поступление в сумме 2 084 491,0 тыс. рублей, что на 107 648,4 тыс. рублей меньше планового исполнения 2021 года и на 367 610 тыс. рублей меньше планового исполнения 2022г.

В 2024 году планируется поступление в сумме 1 958 561,0 тыс. рублей, что на 493 540,0 тыс. рублей меньше планового исполнения 2022 года и на 125 930,0 тыс. рублей меньше планового исполнения 2023г.

2.1.2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ

Налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ планируется зачислять в доход городского бюджета 2022г. в сумме 72 569,0 тыс. руб., в 2023г. в сумме 70 890,0 тыс. руб., в 2024г. в сумме 75 003,0 тыс. руб. Норматив зачисления доходов от уплаты акцизов в бюджет городского округа Серпухов установлен 0,2761%. Норматив зачисления доходов от уплаты акцизов в бюджеты муниципальных районов (городских округов) в соответствии с Бюджетным кодексом РФ от поступлений в консолидированный бюджет Московской области 10%. В городской бюджет в 2021 году планируется поступление налога в сумме 75 610,0 тыс. руб.

В 2022 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 72 569,0 тыс. рублей, что на 1 339,0 тыс. рублей больше фактического исполнения 2020г. и на 3 041,0 тыс. рублей меньше планового исполнения 2021г.

В 2023 году планируется поступление в сумме 70 890,0 тыс. рублей, что на 4 720,0 тыс. рублей меньше планового исполнения 2021 года.

В 2024 году планируется поступление в сумме 75 003,0 тыс. рублей, что на 607,0 тыс. рублей меньше планового исполнения 2021 года.

2.1.3. Налоги на совокупный доход

В целом доходы городского бюджета на 2021 год по налогу на совокупный доход спрогнозированы в объеме 483 424,0 тыс. руб., что на 103 693,3 тыс. руб. больше фактического поступления 2020 года.

В 2022 году планируется поступление в бюджет по налогу на совокупный доход в сумме 525 572,0 тыс. рублей, в 2023 году 603 064,0 тыс. руб. и в 2024 году планируется поступление в бюджет по налогу на совокупный доход в сумме 707 052,0 тыс. рублей, в том числе по видам налогов:

1) налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

В городской бюджет в 2021 году планируется поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 394 959,0 тыс. руб., что на 109 959,0 тыс. руб. больше фактического исполнения в 2020г.

В 2022 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 447 676,0 тыс. рублей, что на 162 676,0 тыс. рублей больше фактического исполнения за 2020г. и на 52 717,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2021г.

В 2023 году планируется поступление в сумме 519 614,0 тыс. рублей, что на 124 655,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2021 года и на 71 938,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2022г.

В 2024 году планируется поступление в сумме 617 253,0 тыс. рублей, что на 169 577,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2022 года и на 97 639,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2023г.

2) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

В городской бюджет в 2021 году планируется поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в сумме 18 204,0 тыс. рублей, что на 49 293,0 тыс. рублей меньше фактического исполнения в 2020г. В связи с отменой данного налогового режима с 01.01.2021г. планирование на 2022 - 2024 гг. не предусмотрено.

3) налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения

В городской бюджет в 2021 году планируется поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 69 961,0 тыс. руб. что на 42 961,0 тыс. рублей больше фактического исполнения в 2020г.

В 2022 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 77 896,0 тыс. рублей, в 2023 году 83 450,00 тыс. рублей и в 2024 году планируется поступление в сумме 89 799,0 тыс. рублей, что на 19 838,0 тыс. рублей больше планового поступления 2021 года.

2.1.4. Налог на имущество физических лиц

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц в 2021 году спрогнозировано в сумме 143 672,0 тыс. руб., что на 20 672,0 тыс. руб. больше фактического исполнения 2020 года.

В 2022 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 156 842,0 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 164 840,0 тыс. рублей, в 2024 году планируется поступление в сумме 173 247,0 тыс. рублей.

2.1.5. Земельный налог

Прогнозные поступления по земельному налогу определены исходя из оценки налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков, коэффициента собираемости налога в размере 0,95, а также коэффициента роста, учитывающего увеличение количества земельных участков, подлежащих налогообложению. В 2021 году планируется поступление по данному доходному источнику в размере 286 636,0 тыс.руб., что на 1 931,9 тыс.руб. меньше фактического исполнения в 2020 году.

В 2022 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 251 400,0 тыс. рублей, в 2023 году планируется поступление в сумме 251 400,0 тыс. рублей, в 2024 году планируется поступление в сумме 251 400,0 тыс. рублей.

2.1.6. Государственная пошлина

В целом доходы городского бюджета на 2021 год от государственной пошлины спрогнозированы в объеме 28 988,0 тыс.руб., что на 2 196,5 тыс.руб. больше фактического поступления 2020 года.

В 2022 году планируется поступление в бюджет по госпошлине в сумме 30 304,0 тыс. рублей, в 2023 году 31 516,0 тыс.руб. и в 2024 году планируется поступление в бюджет по госпошлине в сумме 32 777,0 тыс. рублей.

2.2. Поступления в бюджет от неналоговых доходов

В проекте бюджета на 2022 год поступления от неналоговых доходов представлены в виде:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- платежей при пользовании природными ресурсами;
- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;
- доходов от продажи материальных и нематериальных активов;
- штрафы, санкции, возмещения ущерба.

2.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Объем поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в проекте на 2022 год запланирован в сумме 182 904,8 тыс. руб. или с уменьшением против фактического исполнения бюджета 2020 года на 23 000,7 тыс. руб. и на 5 749,7 тыс. рублей меньше планируемого исполнения в 2021 году.

В 2023 году планируется поступление в сумме 170 911,3 тыс. рублей, в 2024 году планируется поступление в сумме 171 543,3 тыс. рублей.

2.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами планируются в 2021г. в размере 16 848,0 тыс. руб. против 24 828,0 тыс. руб. фактического исполнения бюджета 2020 года.

В 2022 году планируется поступление в размере 20 203,0 тыс. рублей, в 2023 году в размере 20 251,0 тыс. руб. и в 2024г. планируется поступление в размере 20 303,0 тыс. руб., что меньше фактического исполнения в 2020 году, исполнено в 2020г. – 28 828,0 тыс. руб.

2.2.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в проекте на 2022 год запланирован в сумме 1 495,9 тыс. руб. или с уменьшением против фактического исполнения бюджета 2020 года на 97 520,6 тыс. руб.

В 2023 году в сумме 1 497,2 тыс. руб. и в 2023 году доходы в сумме 1 498,4 тыс. руб.

2.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов отражены доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности.

В 2021г. поступления планируются в размере 61 551,6 тыс. руб., в 2022 году планируется поступление в сумме 115 901,3 тыс. рублей и в 2023 году в сумме 14 051,0 тыс. рублей.

2.2.5. Штрафы, санкции, возмещения ущерба.

Поступления определены с учетом оценки ожидаемых поступлений за 2021 год и оцениваются на 2022 год в общей сумме 6 018,0 тыс. руб., на 2023 год – 5 950,0 тыс. руб. и на 2024 год – 5 934,0 тыс. руб.

2.2.6. Анализ формирования доходной базы бюджета в части неналоговых доходов.

В ходе проверки соблюдения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ, означающего реалистичность расчетов доходов законопроекта, проведена выборочная проверка обоснованности расчетов показателей прогноза отдельных доходов, отраженных в Реестре источников доходов, на их соответствие методикам прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

По результатам указанной проверки установлено следующее.

1) В Реестре источников доходов отражены показатели прогноза доходов бюджета на 2022 год по 56 видам налоговых и неналоговых доходов.

2) Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов является главным администратором по 58 видам неналоговых доходов, согласно проекта Перечня, по 9 видам из которых спрогнозированы доходы бюджета. Представленная Методика прогнозирования поступлений доходов бюджета муниципального образования «Городской округ Серпухов Московской области», главным администратором которых является Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов, утвержденная Распоряжением Комитета по управлению имуществом 15.04.2020г. №25 (представленная Главой городского округа Серпухов Московской области письмом №2/2103-исх от 19.11.2021г.) утратила силу в связи с утвержденной распоряжением Комитета по управлению имуществом от 11.06.2021г. №76 Методикой прогнозирования поступлений доходов бюджета муниципального образования «Городской округ Серпухов Московской области», главным администратором которых является Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов.

3) Доход от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальным образованием не спрогнозирован в доходной части бюджета. Из полученных пояснений Комитета по финансам и налоговой политике (письмо №01-08/251 от 18.11.2021г.) по данному доходу информация в Комитет по финансам и налоговой политике не представлена.

2.3. Безвозмездные поступления

В проекте бюджета на 2022 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ запланированы в объеме 4 878 118,6 тыс. руб.

Указанные безвозмездные поступления учтены в проекте бюджета на 2022 год в полном объеме в соответствии с ассигнованиями предусмотренными проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Объемы безвозмездных поступлений, поступающих в городской бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, характеризуются следующими данными: 2020г. – 5 145 206,1 тыс. рублей (фактическое исполнение), на 2022 год поступления определены в сумме 4 878 118,6 тыс. руб. (в том числе дотации – 976,0 тыс. руб., субсидии – 2 448 476,2 тыс. руб., субвенции – 2 371 916,4 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 56 750,0 тыс. руб.), на 2023 год – в общей сумме 5 285 779,1 тыс.руб. (в том числе дотации – 1 360,0 тыс. руб., субсидии – 2 922 671,7 тыс. руб., субвенции – 2 361 247,4 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 500,0 тыс. руб.), на 2024 год – в общей сумме 5 253 978,6 тыс. рублей (в том числе дотации – 1 719,0 тыс. руб., субсидии – 2 908 898,2 тыс. руб., субвенции – 2 343 361,4 тыс. руб., иные межбюджетные трансферты – 0,0 тыс. руб.).

3. Расходы городского бюджета

3.1 Общий объем расходов бюджета

Расходы городского бюджета на 2022 год предусмотрены в объеме 8 693 429,6 тыс. руб.

Расходы городского бюджета установлены по целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, что соответствует статье 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменения структуры расходов городского бюджета к фактическому исполнению за 2020г., плану 2021 года и проекту бюджета на 2022 год и последующие периоды 2023 и 2024 годов характеризуется следующими данными:

Таблица № 3

Наименование расходов	Исполнено в 2020 году (тыс. руб.)	План 2021 года (с учетом изменений бюджета за 9 мес тек.года) тыс. руб.	Проект бюджета на 2022 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета на 2023 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета на 2024 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)
Общегосударственные вопросы	672 389,7	651 846,4	729 567,5	8,39	681 360,3	7,91	659 820,9	7,75
Национальная оборона	218,8	356,0	196,0	0,00	108,0	0,00	150,0	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	76 808,0	144 524,2	110 446,1	1,27	96 424,5	1,12	95 924,5	1,13
Национальная экономика	798 139,1	1 016 178,9	727 544,1	8,37	519 240,7	6,03	473 235,7	5,56
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 232 819,5	1 218 581,3	766 845,1	8,82	495 821,6	5,76	630 627,8	7,41
Охрана окружающей среды	185 344,9	1 203 516,7	1 531 196,3	17,61	1 980 139,2	23,00	2 027 668,2	23,83
Образование	4 668 948,5	4 181 194,6	3 737 557,0	42,99	3 957 559,1	45,96	3 784 821,9	44,47
Культура, кинематография	306 327,7	324 374,7	321 269,4	3,70	318 381,4	3,70	383 633,3	4,51
Социальная политика	188 190,3	242 912,6	240 544,9	2,77	230 628,5	2,68	202 547,5	2,38
Физическая культура и спорт	474 156,3	268 551,8	473 627,2	5,45	276 346,0	3,21	197 054,6	2,32
Обслуживание государственного и муниципального долга	37 666,3	42 460,0	54 636,0	0,63	54 636,0	0,63	54 636,0	0,64
Всего:	8 641 009,2	9 294 497,0	8 693 429,6	100	8 695 933,2 (в том числе условно утвержденные 85 287,9 тыс. руб.)	100	8 681 586,8 (в том числе условно утвержденные 171 466,4 тыс.руб.)	100

Значительная часть средств бюджета направлена на финансирование образования, охраны окружающей среды, жилищно-коммунальное хозяйство, национальной экономики и общегосударственные вопросы.

По разделу «Общегосударственные вопросы» на 2022 год предусмотрено расходов на сумму 729 567,5 тыс. руб., или 8,39 % от общего объема утвержденных расходов.

По разделу «Национальная оборона» утверждены расходы на 2022 год – 196,0 тыс.руб., на плановый период 2023 – 108,0 тыс.руб. и на 2024 год расходы утверждены в размере 150,0 тыс.руб.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» проектом решения о бюджете предусмотрено расходов в размере 110 446,1 тыс.руб., или 1,27 % от общей суммы утвержденных расходов.

По разделу «Национальная экономика» проект бюджета предусматривает расходы на 2022 год в сумме 727 544,1 тыс.руб., или 8,37 % от общей суммы утвержденных расходов на 2022 год.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2022 год предусмотрено расходов в размере 766 845,1 тыс.руб., или 8,82 % от общей суммы расходов.

По разделу «Охрана окружающей среды» на 2022 год предусмотрено расходов в размере 1 531 196,3 тыс.руб., или 17,61% от общей суммы утвержденных расходов на 2022 год.

По разделу «Образование» проектом решения о бюджете предусмотрено расходов на 2022 год на общую сумму 3 737 557,0 тыс.руб., или 42,99 % от общей суммы утвержденных расходов на 2022 год.

По разделу «Культура, кинематография» предусмотрено расходов на 2022 год на сумму 321 269,4 тыс.руб., или удельный вес в общей структуре расходов составил 3,7%.

По разделу «Социальная политика» утверждены расходы на 2022 год в размере 240 544,9 тыс. руб., или 2,77 % от общего объема расходной части.

По разделу «Физическая культура и спорт» на 2022 год предусмотрено расходов на сумму 473 627,2 тыс. руб., или 5,45 % от общей суммы утвержденных расходов.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов предусмотрено расходов на сумму 54 636,0 тыс. руб.

4. Расходы бюджета в ведомственном разрезе

В соответствии с п. 4 ст. 184.1. БК РФ изменение показателей ведомственной структуры расходов местного бюджета осуществляется путем увеличения или сокращения утвержденных бюджетных ассигнований либо включения в ведомственную структуру расходов бюджетных ассигнований по дополнительным целевым статьям и (или) видам расходов соответствующего бюджета. Представленный Проект бюджета городского округа Серпухов на 2022 год и плановые периоды 2023 и 2024 годы соответствует указанному требованию.

Структура расходов бюджета городского округа Серпухов на 2022 год и плановые периоды 2023 и 2024 годов представлена в таблице 4:

Таблица 4
(тыс.руб.)

Наименование расходов	Проект бюджета на 2022 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета на 2023 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета на 2024 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)
Администрация городского округа Серпухов Московской области	4 484 675,9	51,59	4 272 405,8	49,62	4 336 850,2	50,96
Совет депутатов городского округа Серпухов Московской области	7 580,3	0,09	7 580,3	0,09	7 580,3	0,09
Комитет по финансам и налоговой политике Администрации городского округа Серпухов	28 861,5	0,33	28 860,0	0,34	28 857,0	0,34
Комитет по образованию Администрации городского округа Серпухов	3 135 820,9	36,07	3 526 215,5	40,95	3 524 363,7	41,41
Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области	493 803,6	5,68	488 370,6	5,67	553 622,5	6,50
Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов	32 927,6	0,38	28 595,2	0,33	28 595,2	0,34
Контрольно-счетная палата городского округа Серпухов Московской области	14 490,6	0,18	14 150,4	0,16	14 150,4	0,17
Управление архитектуры и строительства Администрации городского округа Серпухов	495 269,1	5,70	244 467,4	2,84	16 101,0	0,19
Всего:	8 693 429,6	100	8 610 645,3	100	8 510 120,4	100

В разрезе городского округа основная доля расходов бюджета приходится на:

- Администрацию городского округа Серпухов Московской области в размере 4 484 675,9 тыс.руб., или 51,59 % от общей суммы утвержденных расходов;

- Комитет по образованию Администрации городского округа Серпухов в размере 3 135 820,9 тыс.руб., или 36,07 % от общей суммы утвержденных расходов;

- Управление архитектуры и строительства Администрации городского округа Серпухов в размере 495 269,1 тыс.руб., или 5,7% от общего объема расходов;

- Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области в сумме 493 803,6 тыс.руб., или 5,68% от общей суммы утвержденных расходов.

Контрольно-счетной палатой городского округа Серпухов Московской области проведен анализ обоснованности расходов предусмотренных проектом бюджета городского округа Серпухов на 2022 год по главному распорядителю бюджетных средств Управлению культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области.

Анализ распределения бюджетных ассигнований по подведомственным учреждениям представлен в Приложении №1 к настоящему Заключению. Из представленной информации Управлением культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области (письмо №01-33/266а от 17.11.2021г.) установлено, что включение указанных расходов нуждается в дополнительном обосновании.

5. Дефицит местного бюджета

Проектом Решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предлагается утвердить городской бюджет по доходам на 2022г. в сумме 8 693 429,6 тыс. руб., по расходам в сумме 8 693 429,6 тыс. руб. и установить размер дефицита бюджета в размере 0,00 тыс. рублей.

Проектом Решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» предлагается утвердить городской бюджет по доходам на 2023г. в сумме 8 704 640,6 тыс. руб. на 2024г. 8 651 297,3 тыс. руб., по расходам на 2023г. в сумме 8 695 933,2 тыс. руб. на 2024г. в сумме 8 681 586,8 тыс. руб. и установить размер дефицита бюджета на 2023г. профицит в размере 8 707,4 тыс. руб., на 2024г. дефицит в сумме 30 289,5 тыс. руб.

В рассматриваемом проекте бюджета предложен один источник финансирования дефицита бюджета по видам и размерам привлечения средств - кредиты кредитных организаций РФ.

Планируемый дефицит бюджета не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ. Источники финансирования дефицита бюджета по видам соответствуют статье 96 БК РФ.

**6. Долговые обязательства местного бюджета.
Предельный объем муниципального долга по состоянию
на 01 января 2023, 2024, 2025 годов.**

Проектом бюджета городского округа Серпухова на 2022 год предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Серпухов на 01 января 2023 года в размере 904 979,4 тыс.руб., на 01 января 2024г. в размере 896 272,0 тыс. рублей, на 01 января 2025г. в размере 926 561,5 тыс. рублей.

Размер муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году определены в размере 54 636,0 тыс.руб., на 2023 год в размере 54 636,0 тыс. руб. и на 2024 год в размере 54 636,0 тыс. руб. и не превышают предельно возможного объема расходов на обслуживание муниципального долга, установленного статьей 111 БК РФ, согласно которой предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не может превышать 15% объема всех расходов соответствующего бюджета (за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ).

**7. Программа муниципальных внутренних заимствований
городского округа Серпухов на 2022 год и плановые периоды 2023 и 2024
годов**

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Серпухов на 2022 год и плановые периоды 2023 и 2024 годов представляет собой перечень заимствований муниципального образования на очередной финансовый год с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга.

В 2022 году планируется привлечь заимствований на сумму 1 244 979,4 тыс. рублей, погасить заимствования на сумму 1 244 979,4 тыс. рублей.

В плановом периоде 2023 года планируется привлечь заимствований на сумму 1 284 979,4 тыс. рублей, погасить заимствования на сумму 1 293 686,8 тыс. рублей.

В плановом периоде 2024 года планируется привлечь заимствований на сумму 1 366 561,5 тыс. рублей, погасить заимствования на сумму 1 336 272,0 тыс. рублей.

8. Резервные фонды

Проектом бюджета на 2022 год и на плановые периоды 2023 и 2024 годы, размер резервного фонда Администрации городского округа Серпухов установлен в объеме 500,0 тыс.руб. ежегодно.

Размер резервного фонда на очередной финансовый год не изменяется и не превышает ограничения установленные статьей 81 БК РФ.

9. Муниципальные программы

Проект бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программной

структуре расходов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации на основе 19 муниципальных программ.

Проектом Решения о бюджете предусмотрено финансирование:

- на 2022 год - 19 муниципальных программ (приложение №4 к проекту бюджета) с потребностью в финансовых ресурсах 8 665 827,3 тыс. руб.;

- на 2023 год - 19 муниципальных программ с потребностью в финансовых ресурсах 8 583 414,6 тыс. руб.;

- на 2024 год - 19 муниципальных с потребностью в финансовых ресурсах 8 482 889,7 тыс. руб.

В результате проведенного анализа, расходов бюджета г.о. Серпухов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года с утвержденными паспортами муниципальных программ городского округа Серпухов в части финансирования из городского бюджета установлено следующее:

Таблица 5

Код Программы	Наименование программы	Проект бюджета на 2022 год	Утверждено согласно паспорта программы на 2022 год			
			Всего, тыс.руб.	в т.ч. средства федерального бюджета	в т.ч. средства бюджета Московской области	в т.ч. средства городского бюджета
01	Муниципальная программа «Здравоохранение»	5 500,0	5 500,0	0,00	0,00	5 500,0
02	Муниципальная программа «Культура»	499 326,4	499 326,4	1 562,7	8 624,3	489 139,4
03	Муниципальная программа «Образование»	3 127 891,2	3 127 891,2	108 603,51	2 248 650,24	770 637,44
04	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	133 736,5	133 736,5	0,00	100 681,0	33 055,5
05	Муниципальная программа «Спорт»	234 449,2	234 449,2	0,00	0,00	234 449,2
06	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	13 186,4	13 186,3	2 330,9	8 005,9	2 849,5
07	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	1 516 968,0	1 516 968,04	747 252,19	693 648,15	76 067,7
08	Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности населения»	172 932,2	172 932,2	0,00	2 448,0	170 434,2
09	Муниципальная программа «Жилище»	87 959,0	87 959,0	197,0	87 142,0	620,0
10	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	27 945,3	27 945,25	0,00	6 276,0	21 669,25
11	Муниципальная программа «Предпринимательство»	16 478,1	16 478,1	0,00	0,00	16 478,1
12	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	770 671,5	770 671,6	0,00	11 239,0	759 432,6
13	Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	103 185,9	103 185,9	1 441,0	0,00	101 744,89

14	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	526 777,7	526 777,65	0,00	80 401,0	446 376,65
15	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	170 366,6	170 366,57	6 929,26	56 791,65	106 645,66
16	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	2 470,0	2 470,0	0,00	2 470,0	0,00
17	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	719 988,3	719 988,26	0,00	237 733,92 15 847,21(дорожный фонд)	466 407,13
18	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	533 280,5	533 280,52	0,00	446 339,12	86 941,4
19	Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	2 714,6	2 714,6	0,00	2 478,4	236,2

1. Расходы по муниципальной программе «Здравоохранение» в проекте бюджета городского округа Серпухов определены: на 2022 год, 2023 год и 2024 год в сумме 5 500,00 тыс. рублей.

2. Расходы по муниципальной программе «Культура» в проекте бюджета г.о. Серпухова определены: на 2022 год в сумме 499 326,4 тыс. рублей, на 2023 год средства городского бюджета 493 948,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 558 975,3 тыс. рублей.

3. Расходы по муниципальной программе «Образование» в проекте бюджета городского округа Серпухов определены: на 2022 год в сумме 3 127 891,2 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 3 514 807,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 3 489 274,3 тыс. рублей.

4. Расходы по муниципальной программе «Социальная защита населения» в проекте бюджета г.о. Серпухов определены: на 2022 год в сумме 133 736,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 136 843,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 138 602,4 тыс. рублей.

5. Расходы по муниципальной программе «Спорт» предусмотрены средства городского бюджета на 2022 год в сумме 234 449,2 тыс., на 2023 год в сумме 198 054,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 197 054,6 тыс. рублей.

6. Расходы по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» предусмотрены на 2022 год в сумме 13 186,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 9 371,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 9 371,1 тыс. рублей.

7. Расходы по муниципальной программе «Экология и охрана окружающей среды» предусмотрены на 2022 год в сумме 1 516 968,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 987 847,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 966 034,9 тыс. рублей.

8. Расходы по муниципальной программе «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» предусмотрены на 2022 год в сумме 172 932,2 тыс. руб., 2023 год в сумме 145 795,2 тыс. руб. и 2024 год в сумме 138 197,5 тыс. рублей.

9. Расходы по муниципальной программе «Жилище» в проекте бюджета городского округа Серпухов определены на 2022 год в сумме 87 959,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 78 633,0 тыс. рублей, и на 2024 год в сумме 49 026,0 тыс. рублей.

10. Расходы по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» в проекте бюджета городского округа Серпухов определены на 2022 год в сумме 27 945,3 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 113 553,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 65 651,3 тыс. рублей.

11. Расходы по муниципальной программе «Предпринимательство» предусмотрены на 2022 год в сумме 16 478,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 16 478,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 16 478,1 тыс. рублей.

12. Расходы на муниципальную программу «Управление имуществом и муниципальными финансами» предусмотрены средства на 2022 год в сумме 770 671,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 715 262,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 673 013,9 тыс. рублей.

13. Расходы по муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» в проекте бюджета определены: на 2022 год в сумме 103 185,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 99 900,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 99 842,4 тыс. рублей.

14. Расходы по муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно - транспортного комплекса» предусмотрены на 2022 год в сумме 526 777,7 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 361 982,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 364 330,6 тыс. рублей.

15. Расходы по муниципальной программе «Цифровое муниципальное образование» предусмотрены на 2022 год в сумме 170 366,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 105 941,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 129 622,7 тыс. рублей.

16. Расходы по муниципальной программе «Архитектура и градостроительство» предусмотрены на 2022 год в сумме 2 470,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 2 470,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2 470,0 тыс. рублей.

17. Расходы по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» предусмотрены на 2022 год в сумме 719 988,3 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 314 547,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 530 342,2 тыс. рублей.

18. Расходы по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» предусмотрены на 2022 год в сумме 533 280,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 282 477,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 49 102,5 тыс. рублей.

19. Расходы по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» предусмотрены на 2022 год в сумме 2 714,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

Выводы

По результатам проведенной экспертизы Контрольно - счетной палатой городского округа Серпухов установлено, что проект бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормами бюджетного законодательства, состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом, в целом соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ:

- проектом предлагается утвердить доходы бюджета городского округа Серпухов на 2022 год в сумме 8 693 429,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 8 704 640,6 тыс. рублей, на 2024 год планируемые доходы составят – 8 651 297,3 тыс. рублей;

- расходы бюджета городского округа Серпухов на 2022 год прогнозируются в сумме 8 693 429,6 тыс. рублей, на 2023 год расходы

прогнозируются в сумме 8 695 933,2 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 85 287,9 тыс. рублей) и на 2024 год прогнозируются в сумме 8 681 586,8 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 171 466,4 тыс. рублей);

- проект бюджета городского округа Серпухов на 2022 год сформирован с дефицитом/профицитом 0,00 тыс. руб., на плановый период 2023 года сформирован с профицитом в сумме 8 707,4 тыс. руб. и на 2024 год определен с дефицитом в сумме 30 289,5 тыс. руб.

Планируемый дефицит бюджета не превышает ограничения, установленные статьей 92.1 БК РФ. Источники финансирования дефицита бюджета по видам соответствуют статье 96 БК РФ;

- общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год планируется в сумме 76 371,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 79 424,0 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 82 601,0 тыс. рублей.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Серпухов



В.Н.Батуков

	СУБСИДИИ на 2022 год										ПРИНОСИЩАЯ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ					ИТОГО			
	ЗАРПЛАТА	НАЛОГИ на ЗП	Коммунальные расходы	Содержание имущества	Субсидия на иные цели	Охрана	Приобретенные средства	Прочие	ЗАРПЛАТА	НАЛОГИ на ЗП	Коммунальные расходы	Содержание имущества	Ремонт текущий, капитальный	Приобретенные средства	Прочие	Охрана	Субсидии на 2022г	Приносящая Доход	ВСЕГО
МБУДО ДХШ им.А.Булзавкина	6 841 125,50	2 003 840,10		299 067,40				70 867,00	4 184 144,50	1 325 862,83	1 095 315,33	500 992,60		1 283 000,00		525 000,00	9 215 000,00	8 884 170,00	18 099 170,00
МБУДО Детская музыкальная школа №1	39 291 142,84	11 865 925,14	801 822,02					65 000,00	1 536 098,31	463 901,69	14 546,66	712 568,95		3 370 727,97	359 931,52	1 100 000,00	52 023 890,00	7 557 775,00	59 581 665,00
МБУДО Детская музыкальная школа №3	25 674 013,63	3 768 626,44	287 359,93						3 000 000,00	886 500,00							29 730 000,00	6 078 700,00	35 808 700,00
МБОУ ДО ДШИ "Синтез"	24 955 166,20	7 536 460,80	3 326 429,00			2 628 000,00		153 942,00	7 884 507,00	2 381 121,11	134 617,00	213 600,00		385 000,00	893 600,00	700 000,00	38 600 000,00	11 733 968,76	50 333 968,76
МАУК "ПАРКИ Серпухова"	6 366 129,03	1 922 570,97	1 714 785,00	171 955,83		5 256 000,00		1 108 000,00	850 000,00	256 700,00				290 756,00	500 000,00		37 966 349,92	1 897 456,00	39 863 805,92
МБУ ДО "Территориальная школа искусств"	30 961 157,80	9 350 402,54							1 035 980,00	312 865,96	569 300,00	386 046,31		437 000,00	698 807,73	60 000,00	40 312 000,34	3 500 000,00	43 812 000,34
МБУК "Музейно-выставочный центр"	12 651 498,00	3 820 752,00						60 000,00	567 713,00	171 450,00	1 433 450,00	493 200,00		250 000,00	1 911 800,00		16 532 250,00	4 827 612,00	21 359 862,00
МБУК "Серпуховская централизованная библиотечная система"	18 353 982,33	3 272 406,03	2 785 959,45	420 000,00	523 465,00	1 866 392,20		440 000,00	100 000,00	30 200,00					19 800,00		27 662 245,01	150 000,00	27 812 245,01
МБУК "Территориальная централизованная библиотечная система"	11 494 730,49	3 471 408,51	844 092,94	596 400,00	523 465,00			271 520,00							20 000,00		18 031 465,00	20 000,00	18 051 465,00
МАУК ДК "РОССИЯ"	22 422 872,00	6 771 707,40	3 941 674,20			2 193 854,40		732 892,00	4 000 000,00	1 200 000,00	180 000,00	1 060 000,00		1 500 000,00	7 560 000,00		36 063 000,00	15 500 000,00	51 563 000,00
МБУК Камерный молодежный театр "Заеркалье"	8 844 157,98	2 670 935,71						25 320,00	1 010 042,82	305 032,93					360 000,00		12 110 000,00	2 500 000,00	14 610 000,00
МБУК городского округа Серпухов "Серпуховский музыкально-драматический театр"	18 896 869,00	5 558 431,00			2 009 500,00				3 851 819,00	971 672,00	1 264 680,00	184 639,00		1 499 000,00	653 754,00		26 764 800,00	8 425 564,00	35 190 364,00
МБУК Дворец культуры "Исток"	9 140 915,10	2 760 556,45	1 405 961,87	144 984,00				1 289 380,80	1 500 000,00	453 000,00							16 762 940,09	1 953 000,00	18 715 940,09
МБУ "Культурно-досуговое объединение"	78 981 000,00	23 852 130,00	12 382 000,00	212 000,00				2 058 200,00	768 000,00	232 000,00					400 000,00		117 485 330,00	2 000 000,00	119 485 330,00
МБУ "Культурно творческий центр"	13 612 200,00	4 110 900,00	902 300,00	308 000,00				1 668 000,00	230 000,00	70 000,00							20 601 400,00	300 000,00	20 901 400,00
Управление	6 527 196,00	1 971 213,00															8 558 906,00		8 558 906,00
ИТОГО																	488 419 579,36	75 328 245,76	563 747 825,12