



**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](mailto:kspserpuhov@yandex.ru)  
<https://ksp-serpuhov.ru>

от 24.11.2022 № 12  
на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект Решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект решения о бюджете) и рабочая документация к проекту представлена Советом депутатов городского округа Серпухов Московской области письмом № 249-исх. от 15.11.2022г.

**1.1. Соответствие проекта решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 года и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

– поступления доходов в бюджет городского округа Серпухов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №2);

– ведомственная структура расходов бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №4);

– программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Серпухов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №5);

– программа муниципальных гарантий городского округа Серпухов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение №6);

– источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

– верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Серпухов Московской области на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года;

– информация о предоставленных налоговых льготах на 2023-2025 годы;

– обоснование необходимости принятия проекта решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

– основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Серпухов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

– оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Серпухов за 2022 год;

– Постановление Администрации городского округа Серпухов Московской области от 09.09.2022 года №4506-П «Об одобрении прогноза социально – экономического развития городского округа Серпухов Московской области на 2023 – 2025 годы;

– итоги социально-экономического развития г.о. Серпухов за 9 месяцев 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа Серпухов за 2022 год.

– прогноз основных характеристик бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

– прогноз социально-экономического развития на 2023-2025 годы;

– справка о состоянии законодательства в бюджетной сфере и перечень нормативно - правовых актов, отмены, изменения и дополнения которых потребует принятие проекта решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

– финансовое заключение на проект решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

– паспорта по девятнадцати муниципальным программам (проекты).

По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства установленных статьей 184<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## **1.2. Параметры прогноза исходных показателей принятых для составления проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

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

В 2021 году исполнение бюджета Московской области осуществлялось в условиях постепенного восстановления темпов роста основных социально – экономических показателей к допандемийному уровню, оживления деловой активности, инвестиционной и предпринимательской деятельности, что позволило в полном объеме выполнить принятые расходные обязательства, в том числе по мероприятиям муниципальных программ городского округа при софинансировании расходных обязательств муниципального образования из бюджета Московской области.

В 2022 году в условиях введения беспрецедентных экономических и финансовых санкций принципиально изменились условия формирования бюджетной и налоговой политики как региона, так и муниципального образования, которая при сохранении социальной направленности бюджета будет направлена на решение стратегических задач по обеспечению финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета.

Для достижения указанной цели в городском округе определены следующие задачи и приоритеты в сфере управления муниципальными финансами:

- создание условий для устойчивого исполнения бюджета городского округа, в том числе для повышения бюджетной обеспеченности городского округа;

- участие в реализации национальных и региональных проектов;

- совершенствование программного метода планирования расходов местного бюджета с целью повышения эффективности расходов и их увязка с программными целями и задачами;

- режим жесткой экономии бюджетных средств;

- обеспечение реализации всех действующих и принимаемых обязательств;

- отказ от второстепенных и менее значимых расходов;



- проведение взвешенной муниципальной долговой политики, направленной на поддержание финансовой устойчивости и умеренной долговой нагрузки;

- совершенствование организации муниципальных закупок;
- повышение эффективности управления муниципальным имуществом;
- повышение качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств;
- 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 2023-2025 годах.

Таким образом, формирование бюджета городского округа Серпухов осуществлено исходя из оценки доходного потенциала 2022 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 и 2022 году.

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год:

- доходы бюджета городского округа Серпухов на 2023 год прогнозируются в сумме 9 795 812,4 тыс. рублей.
- расходы бюджета городского округа Серпухов на 2023 год прогнозируются в сумме 9 783 112,4 тыс. рублей.
- профицит бюджета составит 12 700,0 тыс. рублей.

Таблица 1  
(тыс. руб.)

Показатель/период	2023 год	2024 год	2025 год
Доходы	9 795 812,4	8 906 665,	10 110 022,0
Расходы	9 783 112,4	8 889 365,5 (в том числе условно утвержденные 103 231,1 тыс. руб.)	10 091 222,0 (в том числе условно утвержденные 212 514,1 тыс. руб.)

<b>Дефицит (-), Профицит (+)</b>	(+) 12 700,0	(+) 17 300,0	(+) 18 800,0
<b>Уровень дефицита (%)</b>	0,00	0,00	0,00

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

- по состоянию на 1 января 2024 года – 1 012 300,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 января 2025 года – 995 000,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 января 2026 года – 976 200,0 тыс. рублей.

### **1.3 Анализ текстовых статей проекта решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2023 год и на планируемый период 2024 и 2025 годов»**

В проекте решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» соблюдены требования ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации: отражены основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

В проекте решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предусмотрено 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению № 2, а также ведомственная структура расходов бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению № 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению № 4.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года установлен в размере 1 012 300,0 тыс. рублей, соответствует требованиям п. 3 ст. 107 БК РФ, а объем расходов городского бюджета на обслуживание муниципального долга городского округа Серпухов составляет 15 537,6 тыс. рублей, что соответствует ст. 111 БК РФ.

Остатки средств городского бюджета на 01.01.2023 года в объеме средств, необходимых на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при



исполнении городского бюджета в 2023 году, направляются на их покрытие, но не более общего объема остатков средств городского бюджета на 1 января 2023 года.

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

- на 2023 год составляет 221 567,0 тыс. рублей;
- на 2024 год составляет 314 001,0 тыс. рублей;
- на 2025 год составляет 261 991,0 тыс. рублей.

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

1.3.1. Проектом решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а именно статьей 11 утверждено, «Установить в 2023 году особенности доведения до главных распорядителей средств бюджета городского округа Серпухов лимитов бюджетных обязательств, закрепив за руководителем финансового органа городского округа Серпухов право не доведения лимитов бюджетных обязательств по расходам, не носящим первоочередной характер.

Наделить руководителя финансового органа городского округа Серпухов полномочиями по отзыву доведенных лимитов бюджетных обязательств по неприоритетным расходам бюджета городского округа Серпухов».

В соответствии со ст. 6 БК РФ финансовым органом муниципального образования являются органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов. Бюджетные полномочия финансового органа определяются п. 2 ст. 154 БК РФ, а также принимаемыми в соответствии с БК РФ муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Муниципальным правовым актом, регулирующим деятельность органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности в городском округе Серпухов является Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Серпухов Московской области», утвержденное решением Совета депутатов городского округа Серпухов от 18.08.2021 № 333/36 (с изменениями от 28.06.2022 № 457/49) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Решение о бюджете, в свою очередь, в силу п. 1 ст. 184.1 БК РФ является муниципальным правовым актом, содержащим основные характеристики бюджета.

Следует также отметить, что бюджетное законодательство не содержит понятий расходов, носящих (не носящих) первоочередной характер, а также приоритетных (неприоритетных) расходов, в связи с чем норма ст. 11 проекта

Решения в данной части имеет неопределенность (отсутствие) оснований для принятия решения по не доведению лимитов бюджетных обязательств по расходам и по отзыву доведенных лимитов, что устанавливает для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил и свидетельствует о наличии в указанной норме коррупциогенных факторов.

*При таких обстоятельствах, требуется внесение изменений в бюджетный процесс городского округа Серпухов, а также утверждение перечня не первоочередных, неприоритетных расходов бюджета городского округа Серпухов на 2023 год.*

## **2. Общая характеристика доходов бюджета**

Доходы бюджета городского округа Серпухов на 2023 год прогнозируются в ожидаемом исполнении в сумме 9 795 812,4 тыс. рублей, что меньше по сравнению с плановым исполнением 2022 года на 1 605 262,9 тыс. руб.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета городского округа Серпухов на 2024 год в сумме 8 906 665,50 тыс. руб., на 2025 год в сумме 10 110 022,0 тыс. руб.

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

Таблица 2  
(тыс.руб.)



Наименование доходного источника	Исполнено в 2021 году (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	План 2022 года (с учетом изменений бюджета за 9 мес тек.года) тыс. руб.	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2023 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2024 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2025 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
Налоги на прибыль, доходы	2 155 827,9	24,12	2 452 101,0	26,58	2 763 055,0	28,21	2 499 130,0	28,06	2 470 951,0	24,44
-налог на доходы физических лиц	2 155 827,9	24,12	2 452 101,0	26,58	2 763 055,0	28,21	2 499 130,0	28,06	2 470 951,0	24,44
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	77 063,9	0,86	72 569,0	0,79	80 842,0	0,83	88 128,0	0,99	93 264,0	0,92
Налоги на совокупный доход	469 140,5	5,25	525 572,0	5,7	656 613,0	6,7	753 939,0	8,47	887 235,0	8,78
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	383 003,1	4,29	447 676,0	4,85	582 673,0	5,95	674 366,0	7,57	800 043,0	7,91
- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения	67 520,3	0,75	77 796,0	0,84	73 940,0	0,75	79 573,0	0,89	87 192,0	0,86
Налоги на имущество	375 339,7	4,2	408 242,0	4,43	424 522,0	4,33	433 303,0	4,87	442 525,0	4,38
- налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	142 298,9	1,59	156 842,0	1,7	174 853,0	1,78	183 634,0	2,06	192 856,0	1,91
- земельный налог	233 040,8	2,6	251 400,0	2,73	249 669,0	2,55	249 669,0	2,8	249 669,0	2,47
Государственная пошлина	30 959,0	0,35	30 304,0	0,33	36 041,0	0,37	38 716,0	0,43	41 075,0	0,41
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	209 069,4	2,34	182 904,8	1,98	189 018,1	1,93	191 653,1	2,15	192 359,1	1,9
Платежи при использовании природными ресурсами	19 539,2	0,22	20 203,0	0,22	14 915,0	0,15	14 915,0	0,17	14 915,0	0,15

Наименование доходного источника	Исполнено в 2021 году (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	План 2022 года (с учетом изменений бюджета за 9 мес тек.года) тыс. руб.	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2023 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2024 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2025 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	57 299,4	0,64	475,0	0,00	475,0	0,00	475,0	0,00	475,0	0,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	120 680,2	1,35	115 901,3	1,26	108 704,0	1,11	108 704,0	1,22	108 704,0	1,08
-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов	26 257,1	0,29	46 851,3	0,51	24 051,0	0,24	24 051,0	0,27	24 051,0	0,23
-доход от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.	37 573,3	0,42	25 000,0	0,27	42 121,0	0,43	42 121,0	0,47	42 121,0	0,42
-плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельный участок, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.	46 773,7	0,52	35 000,00	0,38	42 532,0	0,43	42 532,0	0,48	42 532,0	0,42
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	18 705,9	0,21	6 018,0	0,06	17 579,0	0,18	17 579,0	0,2	17 579,0	0,17
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	8 692,1	0,1	0,00	0,00	20 000,0	0,21	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	5 393 549,5	60,36	5 409 483,0	58,65	5 484 048,3	55,98	4 760 123,4	53,44	5 840 939,9	57,77
<b>Всего доходов:</b>	8 935 866,7	100	9 223 773,1	100	9 795 812,4	100	8 906 665,5	100	10 110 022,0	100



При анализе данной таблицы следует учесть, что плановые показатели по исполнению бюджета в 2022 году по отдельным показателям могут быть исполнены не в полном объеме.

## **2.1. Налоговые доходы**

В представленном Проекте бюджета доходы на 2023 год планируются в сумме 9 795 812,4 тыс. руб., в том числе объем налоговых доходов планируются в сумме 3 925 032,00 тыс. руб., неналоговых доходов в сумме 386 732,1 тыс. руб., безвозмездные поступления в сумме 5 484 048,3 тыс. руб.

### **2.1.1. Налог на доходы физических лиц**

Основным источником налоговых доходов в плановом периоде 2023 года является, налог на доходы физических лиц 70,4% в общей сумме налоговых доходов бюджета или 2 763 055,0 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 – 36,331113% (по дополнительному нормативу), и норматив по налогу на доходы физических лиц с других доходов, полученных физическими лицами – 51,331113%.

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 – 44,629440%.

В городской бюджет в 2023 году планируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 2 763 055,0 тыс. руб., что на 607 227,1 тыс.руб. больше фактического исполнения в 2021г. и на 310 954,0 тыс.руб. больше планового исполнения 2022г.

В 2024 году планируется поступление в сумме 2 499 130,0 тыс. рублей, что на 107 648,4 тыс. рублей больше планового исполнения 2022 года и на 47 029,0 тыс. рублей, и меньше планового исполнения 2023г. на 263 925,0 тыс. рублей.

В 2025 году планируется поступление в сумме 2 470 951,0 тыс. рублей, что на 292 104,00 тыс. рублей меньше планового исполнения 2023 года и на 28 179,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2024г.

### **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 2023г. в сумме 80 842,0 тыс. руб., в 2024г. в сумме 88 128,0 тыс. руб., в 2025г. в сумме 93 264,0 тыс. руб. Норматив зачисления доходов от уплаты акцизов в бюджет городского округа Серпухов в соответствии с проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» – 0,2704. 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 2022 году планируется поступление налога в сумме 72 569,00 тыс. руб.

В 2023 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 80 842,0 тыс. рублей, что на 3 778,1 тыс. рублей меньше фактического исполнения 2021г. и на 8 273,00 тыс. рублей меньше планового исполнения 2022г.

В 2024 году планируется поступление в сумме 88 128,0 тыс. рублей, что на 15 559,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2022 года.

В 2025 году планируется поступление в сумме 93 264,0 тыс. рублей, что на 20 695,0 тыс. рублей большее планового исполнения 2022 года.

### **2.1.3. Налоги на совокупный доход**

В целом доходы городского бюджета на 2022 год по налогу на совокупный доход спрогнозированы в объеме 525 572,0 тыс. руб., что на 56 431,5 тыс. руб. больше фактического поступления 2021 года.

В 2023 году планируется поступление в бюджет по налогу на совокупный доход в сумме 656 613,0 тыс. рублей, в 2024 году 753 939,0 тыс. руб. и в 2025 году планируется поступление в бюджет по налогу на совокупный доход в сумме 887 235,0 тыс. рублей, в том числе по видам налогов:

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

В городской бюджет в 2022 году планируется поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 447 676,0 тыс. руб., что на 64 672,9 тыс. руб. больше фактического исполнения в 2021г.

В 2023 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 582 673,0 тыс. рублей, что на 199 669,9 тыс. рублей больше фактического исполнения за 2021г. и на 134 997,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2022г.

В 2024 году планируется поступление в сумме 674 366,0 тыс. рублей, что 226 690,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2022 года и на 91 693,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2023г.

В 2025 году планируется поступление в сумме 800 043,0 тыс. рублей, что на 217 370,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2023 года и на 125 677,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2024г.

2) налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов

В городской бюджет в 2022 году планируется поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 77 796,0 тыс. руб. что на 10 275,7 тыс. рублей больше фактического исполнения в 2021г.

В 2023 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 73 940,0 тыс. рублей, в 2024 году 79 573,0 тыс. рублей и в 2025 году планируется поступление в сумме 87 192,0 тыс. рублей, что на 9 396,0 тыс. рублей больше планового поступления 2022 года.



#### **2.1.4. Налог на имущество физических лиц**

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц в 2022 году спрогнозировано в сумме 156 842,0 тыс. руб., что на 14 543,1 тыс. руб. больше фактического исполнения 2021 года.

В 2023 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 174 853,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 183 634,0 тыс. рублей, в 2025 году планируется поступление в сумме 192 856,0 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 2022 году планируется поступление по данному доходному источнику в размере 251 400,0 тыс. руб., что на 18 359,2 тыс. руб. больше фактического исполнения в 2021 году.

В 2023 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 249 669,0 тыс. рублей, в 2024 году планируется поступление в сумме 249 669,0 тыс. рублей, в 2025 году планируется поступление в сумме 249 669,0 тыс. рублей.

#### **2.1.6. Государственная пошлина**

В целом доходы городского бюджета на 2022 год от государственной пошлины спрогнозированы в объеме 30 304,0 тыс.руб., что на 655,0 тыс.руб. меньше фактического поступления 2021 года.

В 2023 году планируется поступление в бюджет по госпошлине в сумме 36 041,0 тыс. рублей, в 2024 году 38 716,0 тыс.руб. и в 2025 году планируется поступление в бюджет по госпошлине в сумме 41 075,0 тыс. рублей.

### **2.2. Поступления в бюджет от неналоговых доходов**

В проекте бюджета на 2023 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;
- прочие неналоговые доходы.

#### **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 2023 год запланирован в сумме 189 018,1 тыс. руб. или с уменьшением против фактического исполнения бюджета 2021 года на 20 051,3 тыс. руб. и на 6 113,3 тыс. рублей больше планируемого исполнения в 2022 году.



В 2024 году планируется поступление в сумме 191 653,1 тыс. рублей, в 2025 году планируется поступление в сумме 192 359,1 тыс. рублей.

#### **2.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами**

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами планируются в 2022г. в размере 20 203,0 тыс. руб. против 19 539,2 тыс. руб. фактического исполнения бюджета 2021 года.

В 2023 году планируется поступление в размере 14 915,0 тыс. рублей, в 2024 году в размере 14 915,0 тыс. руб. и в 2025г. планируется поступление в размере 14 915,0 тыс. руб., что меньше фактического исполнения в 2021 году, исполнено в 2021г. – 19 539,2 тыс. руб.

#### **2.2.3. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства**

Объем поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, в проекте на 2023 год запланирован в сумме 475,0 тыс. руб. или с уменьшением против фактического исполнения бюджета 2021 года на 56 824,4 тыс. руб.

В 2024 году и в 2025 году доходы запланированы в сумме 475,0 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, плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности.

В 2023г. поступления планируются в сумме 108 704,0 тыс. рублей, в 2024 и в 2025 году в сумме 108 704,0 тыс. рублей.

#### **2.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Поступления определены с учетом оценки ожидаемых поступлений за 2022 год и оцениваются на 2023 год в общей сумме 17 579,0 тыс. руб., на 2024 год – 17 579,0 тыс. руб. и на 2025 год – 17 579,0 тыс. руб.

#### **2.2.6. Прочие неналоговые доходы.**

Объем поступления прочих доходов в проекте на 2023 год запланирован в сумме 20 000,0 тыс. руб. или с увеличением против фактического исполнения бюджета 2021 года на 11 307,9 тыс. руб. В 2024 году и в 2025 году доходы не запланированы.

### **2.3. Безвозмездные поступления**

В проекте бюджета на 2023 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ запланированы в объеме 5 484 048,3 тыс. руб.

Указанные безвозмездные поступления учтены в проекте бюджета на 2023 год в полном объеме в соответствии с ассигнованиями предусмотренными проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».



Объемы безвозмездных поступлений, поступающих в городской бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, характеризуются следующими данными: 2021г. – 5 393 549,5 тыс. рублей (фактическое исполнение), на 2022 год плановые поступления определены в сумме 5 409 483,0 тыс. руб., на 2023 год – в общей сумме 5 484 048,3 тыс.руб. (в том числе субсидии – 2 868 168,2 тыс. рублей, субвенции – 2 615 380,1 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 500,0 тыс. рублей), на 2024 год – в общей сумме 4 760 123,4 тыс. рублей (в том числе субсидии – 2 175 103,1 тыс. рублей, субвенции – 2 585 020,3 тыс. рублей), на 2025 год – в общей сумме 5 840 939,9 тыс. рублей (в том числе субсидии – 3 286 323,2 тыс. рублей, субвенции – 2 554 616,7 тыс. рублей).

### **3. Расходы городского бюджета**

#### **3.1 Общий объем расходов бюджета**

Расходы городского бюджета на 2023 год предусмотрены в объеме 9 783 112,4 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 2021г., плану 2022 года и проекту бюджета на 2023 год и последующие периоды 2024 и 2025 годов характеризуется следующими данными:

Таблица № 3

Наименование расходов	Исполнено в 2021 году (тыс. руб.)	План 2022 года (с учетом изменений бюджета за 9 месяцев текущего года) тыс. руб.	Проект бюджета на 2023 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета на 2024 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета на 2025 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)
Общегосударственные вопросы	713 697,0	726 782,1	734 496,1	7,51	700 765,6	7,88	696 936,5	6,91
Национальная оборона	316,8	196,0	108,0	0	108,0	0	108,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	141 266,2	107 315,9	121 191,9	1,24	101 191,9	1,14	101 191,9	1,0
Национальная экономика	1 001 092,2	1 054 415,1	1 588 126,1	16,23	720 594,3	8,11	574 496,1	5,69
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 200 112,1	979 416,1	969 442,4	9,91	915 941,1	10,3	660 437,2	6,54
Охрана окружающей среды	1 139 840,2	3 372 165,0	1 121 962,6	11,47	1 102 365,3	12,4	528 721,2	5,24
Образование	4 092 684,1	4 128 377,3	4 290 066,5	43,85	4 442 204,3	49,97	6 222 768,9	61,67
Культура, кинематография	337 071,3	321 937,6	338 217,4	3,46	341 285,5	3,84	336 492,5	3,33
Социальная политика	222 175,7	237 801,3	199 943,3	2,04	164 624,8	1,85	133 856,1	1,33
Физическая культура и спорт	379 227,3	491 182,1	404 020,6	4,13	256 579,1	2,89	558 701,7	5,54
Обслуживание государственного и муниципального долга	32 682,6	23 499,1	15 537,6	0,16	40 474,5	0,46	64 997,9	0,64
<b>Всего:</b>	<b>9 260 165,6</b>	<b>11 443 087,6</b>	<b>9 783 112,4</b>	<b>100</b>	<b>8 889 365,5 (в том числе условно утвержденные 103 231,1 тыс. руб.- 1,16%)</b>	<b>100</b>	<b>10 091 222,0 (в том числе условно утвержденные 212 514,1 тыс. руб.- 2,11%)</b>	<b>100</b>



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

По разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год предусмотрено расходов на сумму 734 496,1 тыс. руб., или 7,51 % от общего объема утвержденных расходов.

По разделу «Национальная оборона» утверждены расходы на 2023 год – 108,0 тыс.руб., на плановый период 2024 – 108,0 тыс.руб. и на 2025 год расходы утверждены в аналогичном размере.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельности» проектом решения о бюджете предусмотрено расходов в размере 121 191,9 тыс.руб., или 1,24 % от общей суммы утвержденных расходов.

По разделу «Национальная экономика» проект бюджета предусматривает расходы на 2023 год в сумме 1 588 126,1 тыс.руб., или 16,23 % от общей суммы утвержденных расходов на 2023 год.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2023 год предусмотрено расходов в размере 969 442,4 тыс.руб., или 9,91 % от общей суммы расходов.

По разделу «Охрана окружающей среды» на 2023 год предусмотрено расходов в размере 1 121 962,6 тыс.руб., или 11,47% от общей суммы утвержденных расходов на 2023 год.

По разделу «Образование» проектом решения о бюджете предусмотрено расходов на 2023 год на общую сумму 4 290 066,5 тыс.руб., или 43,85 % от общей суммы утвержденных расходов на 2023 год.

По разделу «Культура, кинематография» предусмотрено расходов на 2023 год на сумму 338 217,4 тыс.руб., или удельный вес в общей структуре расходов составил 3,46%.

По разделу «Социальная политика» утверждены расходы на 2023 год в размере 199 943,3тыс. руб., или 2,04 % от общего объема расходной части.

По разделу «Физическая культура и спорт» на 2023 год предусмотрено расходов на сумму 404 020,6 тыс. руб., или 4,13 % от общей суммы утвержденных расходов.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2023 год предусмотрено расходов в сумме 15 537,6 тыс. руб., на плановый период 2024 года – 40 474,5 тыс. руб. и на период 2025 года предусмотрено расходов на сумму 64 997,9 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 2023 год и плановые периоды 2024 и 2025 годы соответствует указанному требованию.

Структура расходов бюджета городского округа Серпухов на 2023 год и плановые периоды 2024 и 2025 годов представлена в таблице 4:



Таблица 4  
(тыс.руб.)

Наименование расходов	Проект бюджета на 2023 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета на 2024 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета на 2025 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)
Администрация городского округа Серпухов Московской области	5 040 109,0	51,52	3 994 572,8	45,46	3 306 369,0	33,47
Совет депутатов городского округа Серпухов Московской области	7 580,3	0,08	7 580,3	0,09	7 580,3	0,077
Комитет по финансам и налоговой политике Администрации городского округа Серпухов	28 065,4	0,29	28 065,4	0,32	28 065,4	0,28
Комитет по образованию Администрации городского округа Серпухов	3 899 198,3	39,85	4 148 881,1	47,22	5 934 445,7	60,07
Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области	527 234,4	5,39	527 757,5	6,01	522 964,5	5,29
Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов	44 132,5	0,45	41 800,1	0,48	41 800,1	0,42
Контрольно-счетная палата городского округа Серпухов Московской области	16 240,5	0,17	14 366,6	0,16	14 372,4	0,15
Управление архитектуры и строительства Администрации городского округа Серпухов	220 552,0	2,25	23 110,6	0,26	23 110,6	0,23
<b>Всего:</b>	<b>9 783 112,4</b>	<b>100</b>	<b>8 786 134,4</b>	<b>100</b>	<b>9 878 707,9</b>	<b>100</b>

В разрезе городского округа основная доля расходов бюджета приходится на:

- Администрацию городского округа Серпухов Московской области в размере 5 040 109,0 тыс.руб., или 51,52 % от общей суммы утвержденных расходов;

- Комитет по образованию Администрации городского округа Серпухов в размере 3 899 198,3 тыс.руб., или 39,85 % от общей суммы утвержденных расходов;

- Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области в сумме 527 234,4 тыс.руб., или 5,39% от общей суммы утвержденных расходов

- Управление архитектуры и строительства Администрации городского округа Серпухов в размере 220 552,0 тыс.руб., или 2,25% от общего объема расходов.

Контрольно-счетной палатой городского округа Серпухов Московской области выборочно проведен анализ обоснованности расходов, предусмотренных проектом бюджета городского округа Серпухов на 2023 год по главному распорядителю бюджетных средств Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области.

Из представленной информации Управлением культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области (письмо №01-33/314 от 23.11.2022г.) проведен анализ распределения бюджетных ассигнований по подведомственным учреждениям, данные представлены в Приложении №1 к настоящему Заключению.

## **5. Дефицит местного бюджета**

Проектом Решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается утвердить городской бюджет по доходам на 2023г. в сумме 9 795 812,4 тыс. руб., по расходам в сумме 9 783 112,4 тыс. руб. и установить размер дефицита бюджета – на 2023 год установлен профицит бюджета в размере 12 700,0 тыс. рублей.

Проектом Решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» предлагается утвердить городской бюджет по доходам на 2024г. в сумме 8 906 665,5 тыс. руб. на 2025г. 10 110 022,0 тыс. руб., по расходам на 2024г. в сумме 8 889 365,5 тыс. руб. на 2025г. в сумме 10 091 222,0 тыс. руб. и установит на 2024 год профицит бюджета в размере 17 300,0 тыс. рублей и на 2025 год профицит бюджета в размере 18 800,0 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 2024, 2025, 2026 годов.**

Проектом бюджета городского округа Серпухова на 2023 год предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Серпухов на 01 января 2024 года в размере 1 012 300,0 тыс.руб., на 01 января 2025г. в размере 995 000,0 тыс. рублей, на 01 января 2026г. в размере 976 200,0 тыс. рублей.

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

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году определены в размере 15 537,6 тыс.руб., на 2024 год в размере 40 474,5 тыс. руб. и на 2025 год в размере 64 997,9 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 2023 год и плановые периоды  
2024 и 2025 годов**

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Серпухов на 2023 год и плановые периоды 2024 и 2025 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 2023 году планируется привлечь заимствований на сумму 690 000,0 тыс. рублей, погасить заимствования на сумму 702 700,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2024 года планируется привлечь заимствований на сумму 942 300,0 тыс. рублей, погасить заимствования на сумму 959 600,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2025 года планируется привлечь заимствований на сумму 1 195 000,0 тыс. рублей, погасить заимствования на сумму 1 213 800,0 тыс. рублей.

**8. Резервные фонды**

Проектом бюджета на 2023 год и на плановые периоды 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год - 19 муниципальных программ (приложение №4 к проекту бюджета) с потребностью в финансовых ресурсах 9 752 791,6 тыс. руб.;

- на 2024 год - 19 муниципальных программ с потребностью в финансовых ресурсах 8 757 687,5 тыс. руб.;

- на 2025 год - 19 муниципальных с потребностью в финансовых ресурсах 9 850 255,2 тыс. руб.

В результате проведенного анализа, расходов бюджета городского округа Серпухов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год	Утверждено, согласно паспорта программы на 2023 год		
			Всего, тыс.руб.	в т.ч. средства федерального бюджета	в т.ч. средства бюджета Московской области
01	Муниципальная программа «Здравоохранение»	3 500,0	3 500,0	-	3 500,0
02	Муниципальная программа «Культура и туризм»	534 926,6	534 926,6	11 137,4	521 299,89
03	Муниципальная программа «Образование»	3 921 182,4	3 921 182,37	2 863 710,063	826 909,84
04	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	43 782,4	43 782,4	16 647,0	27 135,4
05	Муниципальная программа «Спорт»	256 579,2	256 579,2	-	256 579,2
06	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	7 878,9	7 878,85	5 471,28	2 407,57
07	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	1 156 899,6	1 156 899,6	837 449,69	900 658,49
08	Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	175 974,2	175 974,2	3 582,84	1714 260,24
09	Муниципальная программа «Жилище»	130 080,0	130 080,0	126 441,6	2 624,6
10	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	83 173,6	83 173,55	9 682,1	73 491,45
11	Муниципальная программа «Предпринимательство»	21 351,0	21 351,0	-	21 351,0
12	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	742 765,6	742 765,58	21 653,0	721 112,58
13	Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного	106 902,4	106 902,4	6,2	106 896,2

	самоуправления и реализации молодежной политики»								
14	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	1 398 267,6	1 398 267,64	-	972 427,98	425 839,66			
15	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	105 252,0	105 251,99	2 397,65	1 377,22	101 477,12			
16	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	2 490,0	2 490,0	-	2 490,0	-			
17	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	759 776,1	759 776,11	-	144 060,88	615 715,23			
18	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	266 068,0	266 068,02	-	185 718,85	80 349,17			
19	Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	35 942,1	35 942,07	-	25 806,41	10 135,66			



1. Расходы по муниципальной программе «Здравоохранение» в проекте бюджета городского округа Серпухов определены: на 2023 год, 2024 год и 2025 год в сумме 3 500,00 тыс. рублей.

2. Расходы по муниципальной программе «Культура и туризм» в проекте бюджета городского округа Серпухов определены: на 2023 год в сумме 534 926,6 тыс. рублей, на 2024 год средства предусмотрены в размере 535 476,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 530 699,7 тыс. рублей.

3. Расходы по муниципальной программе «Образование» в проекте бюджета городского округа Серпухов определены: на 2023 год в сумме 3 921 182,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 4 131 316,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 5 933 126,6 тыс. рублей.

4. Расходы по муниципальной программе «Социальная защита населения» в проекте бюджета г.о. Серпухов определены: на 2023 год в сумме 43 782,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 43 392,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 43 476,4 тыс. рублей.

5. Расходы по муниципальной программе «Спорт» предусмотрены средства городского бюджета на 2024 год в сумме 256 579,2 тыс., на 2025 год в сумме 256 579,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 558 701,7 тыс. рублей.

6. Расходы по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» предусмотрены на 2023 год в сумме 7 878,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 7 204,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 7 204,0 тыс. рублей.

7. Расходы по муниципальной программе «Экология и окружающая среда» предусмотрены на 2023 год в сумме 1 156 899,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 052 724,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 98 987,0 тыс. рублей.

8. Расходы по муниципальной программе «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» предусмотрены на 2023 год в сумме 175 974,2 тыс. руб., 2024год в сумме 155 984,2 тыс. руб. и 2025 год в сумме 153 184,2 тыс. рублей.

9. Расходы по муниципальной программе «Жилище» в проекте бюджета городского округа Серпухов определены на 2023 год в сумме 130 080,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 95 936,4 тыс. рублей, и на 2025 год в сумме 65 167,7 тыс. рублей.

10. Расходы по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» в проекте бюджета городского округа Серпухов определены на 2023 год в сумме 83 173,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 131 856,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 482 541,7 тыс. рублей.

11. Расходы по муниципальной программе «Предпринимательство» предусмотрены на 2023 год в сумме 21 351,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 21 351,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 21 351,0 тыс. рублей.

12. Расходы на муниципальную программу «Управление имуществом и муниципальными финансами» предусмотрены средства на 2023 год в сумме 742 765,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 714 389,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 729 978,8 тыс. рублей.



13. Расходы по муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» в проекте бюджета определены: на 2023 год в сумме 106 902,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 100 240,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 100 239,9 тыс. рублей.

14. Расходы по муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно - транспортного комплекса» предусмотрены на 2023 год в сумме 1 398 267,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 594 918,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 448 820,3 тыс. рублей.

15. Расходы по муниципальной программе «Цифровое муниципальное образование» предусмотрены на 2023 год в сумме 105 252,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 119 800,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 103 555,2 тыс. рублей.

16. Расходы по муниципальной программе «Архитектура и градостроительство» предусмотрены на 2023 год в сумме 2 490,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 2 490,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 490,0 тыс. рублей.

17. Расходы по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» предусмотрены на 2023 год в сумме 759 776,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 721 900,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 498 604,5 тыс. рублей.

18. Расходы по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» предусмотрены на 2023 год в сумме 266 068,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 68 626,6 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 68 626,6 тыс. рублей.

19. Расходы по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» предусмотрены на 2023 год в сумме 35 942,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год в сумме 9 795 812,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 8 906 665,5 тыс. рублей, на 2025 год планируемые доходы составят - 10 110 022,0 тыс. рублей;

- расходы бюджета городского округа Серпухов на 2023 год прогнозируются в сумме 9 783 112,4 тыс. рублей, на 2024 год расходы



прогнозируются в сумме 8 889 365,5 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 103 231,1 тыс. рублей) и на 2025 год прогнозируются в сумме 10 091 222,0 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 212 514,1 тыс. рублей);

- проект бюджета городского округа Серпухов на 2023 год сформирован с профицитом 12 700,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 года сформирован с профицитом в сумме 17 300,0 тыс. рублей и на 2025 год определен с профицитом в сумме 18 800,0 тыс. рублей.

Проектом решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», а именно статьей 11 утверждено, «Установить в 2023 году особенности доведения до главных распорядителей средств бюджета городского округа Серпухов лимитов бюджетных обязательств, закрепив за руководителем финансового органа городского округа Серпухов право не доведения лимитов бюджетных обязательств по расходам, не носящим первоочередной характер.

Наделить руководителя финансового органа городского округа Серпухов полномочиями по отзыву доведенных лимитов бюджетных обязательств по неприоритетным расходам бюджета городского округа Серпухов».

В соответствии со ст. 6 БК РФ финансовым органом муниципального образования являются органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов. Бюджетные полномочия финансового органа определяются п. 2 ст. 154 БК РФ, а также принимаемыми в соответствии с БК РФ муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Муниципальным правовым актом, регулирующим деятельность органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности в городском округе Серпухов является Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Серпухов Московской области», утвержденное решением Совета депутатов городского округа Серпухов от 18.08.2021 № 333/36 (с изменениями от 28.06.2022 № 457/49) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Решение о бюджете, в свою очередь, в силу п. 1 ст. 184.1 БК РФ является муниципальным правовым актом, содержащим основные характеристики бюджета.

Следует также отметить, что бюджетное законодательство не содержит понятий расходов, носящих (не носящих) первоочередной характер, а также приоритетных (неприоритетных) расходов, в связи с чем **норма статьи 11**

проекта Решения в данной части имеет неопределенность (отсутствие) оснований для принятия решения по не доведению лимитов бюджетных обязательств по расходам и по отзыву доведенных лимитов, что устанавливает для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения или возможность необоснованного применения исключений из общих правил и свидетельствует о наличии в указанной норме коррупциогенных факторов.

При таких обстоятельствах, требуется внесение изменений в бюджетный процесс городского округа Серпухов, а также утверждение перечня не первоочередных, неприоритетных расходов бюджета городского округа Серпухов на 2023 год.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа Серпухов



*В.Н. Батуков*  
В.Н.Батуков



	СУБСИДИНА на 2023 год										ПРИНОСЯЩАЯ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ										ИТОГО		
	ЗАРПЛАТА	Начисления на оплату труда	Коммунальные расходы, услуги связи	Содержание имущества	Субсидия на иные цели	Охрана	Приобретенные основные средства	Прочие	НАЛОГИ на ЗП	Коммунальные расходы, услуги связи	Содержание имущества	Приобретенные основные средства	Прочие	Субсидия на 2023г	Субсидия на иные цели	Приносящая доход							
МБУДО ДХШ им.А.Бузавкина	8 036 034,75	2 426 882,49					69 382,76	4 886 173,08	1 475 624,27	1 379 000,00	708 270,00	270 000,00	1 537 182,65	10 532 300,00		10 256 250,00							
МБУДО Детская музыкальная школа №1	42 866 109,85	13 036 485,15	837 905,00				65 000,00	2 199 585,12	663 556,32	442 648,00	2 451 870,53	1 473 076,00	56 805 500,00		7 557 775,97								
МБУДО Детская музыкальная школа №3	28 234 013,63	4 147 226,44	287 359,93					3 000 000,00	886 500,00	30 000,00	385 000,00	1 564 600,00	32 668 600,00		6 079 700,00								
МБОУ ДО ДШИ "Синтез"	27 233 060,98	8 224 385,99	3 472 303,03				2 931 882,00	4 208 184,60	1 270 872,17	106 000,00	1 077 217,11	980 000,00	41 861 630,00		9 658 273,88								
МАУК "ПАРКИ Серпухова"	7 797 258,15	2 354 771,96	4 591 327,89				3 932,00	819 780,00	247 573,56		90 500,00	448 846,44	20 145 670,00	500 000,00	1 606 700,00								
МБУ ДО "Территориальная школа искусств"	33 824 884,80	10 215 115,20						506 000,00	152 817,00	807 800,00	795 388,00	698 000,00	44 040 000,00	2 545 000,00	3 500 000,00								
МБУК "Музейно-выставочный Центр"	12 179 093,50	3 678 086,24	1 458 520,26				50 000,00	1 000 000,00	302 000,00	483 639,22	360 000,00	1 248 500,00	17 365 700,00		3 813 139,22								
МБУК "Централизованная библиотечная система г.о. Серпухов"	28 469 042,46	8 597 650,82	3 798 063,44				3 073 622,42	100 000,00	30 200,00			39 800,00	45 101 300,00	2 431 950,00	170 000,00								
МАУК ДК "РОССИЯ"	25 536 000,00	7 711 822,00	3 635 688,00				740 000,00	4 000 000,00	1 200 000,00	290 000,00	1 750 000,00	7 260 000,00	37 623 510,00	500 000,00	15 500 000,00								
МБУК Камерный молодежный театр "Завершалье"	9 535 099,85	2 879 600,15						1 424 089,15	430 074,93	27 120,00	379 747,42	258 968,50	12 414 700,00		2 520 000,00								
МБУК городского округа Серпухов "Серпуховский музыкально-драматический театр"	20 130 108,00	6 079 292,00						3 140 463,00	948 419,00	1 360 940,00	1 100 000,00	1 881 578,00	26 209 400,00	4 587 610,00	8 500 000,00								
МБУК Дворец культуры "Исток"	10 081 561,50	3 044 631,57	1 697 697,37				1 871 592,29	1 500 000,00	453 000,00		1 074 300,00		17 224 800,00	700 000,00	3 027 300,00								
МБУ "Культурно-досуговое объединение"	80 261 100,00	24 238 900,00	13 446 800,00				1 123 200,00	1 000 000,00	302 000,00		800 000,00	1 338 000,00	119 272 960,00	300 000,00	3 500 000,00								
МБУ "Культурно-творческий центр"	14 093 700,00	4 256 300,00	1 177 300,00				1 661 700,00	230 000,00	70 000,00				22 209 000,00	500 000,00	300 000,00								
Управление	8 510 643,92	2 570 156,00					564 000,00						11 694 800										
<b>ИТОГО</b>													<b>515 169 869,92</b>	<b>12 064 560,00</b>	<b>75 989 139,07</b>								