



**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 24.11.2023 № 48
на № _____ от _____

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект Решения Совета депутатов городского округа Серпухов
Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской
области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон 6-ФЗ), 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект решения о бюджете) и рабочая документация к проекту представлена Советом депутатов городского округа Серпухов Московской области письмом № 495-исх. от 15.11.2023г.

1.1. Соответствие проекта решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов

**Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 года и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;

- поступления доходов в бюджет городского округа Серпухов Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №1);

- распределения 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №2);

- ведомственной структуры расходов бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №3);

- распределения 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №4);

- программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Серпухов Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №5);

- программы муниципальных гарантий городского округа Серпухов Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение №6);

- источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Серпухов Московской области на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года;
- информация о предоставленных налоговых льготах на 2024-2026 годы;
- обоснование необходимости принятия проекта решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Серпухов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Серпухов за 2023 год;
- постановление Администрации городского округа Серпухов Московской области от 16.10.2023 года №6655-П «Об одобрении прогноза социально – экономического развития городского округа Серпухов Московской области на 2024 – 2026 годы;
- итоги социально-экономического развития г. о. Серпухов за 9 месяцев 2023 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа Серпухов за 2023 год.
- прогноз основных характеристик бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- реестр источников доходов бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- финансовое заключение на проект решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»;
- прогноз социально-экономического развития на 2024-2026 годы;
- паспорта по восемнадцати 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», Проект решения о бюджете соответствует нормам действующего законодательства установленных статьей 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 169 БК РФ Проект Решения о бюджете составляется на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Серпухов Московской области на 2024 - 2026 годы (далее - Прогноз

развития) в целях финансового обеспечения расходных обязательств городского округа Серпухов.

Прогноз развития одобрен администрацией городского округа Серпухов 16.10.2023 года (постановление Администрации городского округа Серпухов Московской области от 16.10.2023 года №6655-П «Об одобрении прогноза социально – экономического развития городского округа Серпухов Московской области на 2024 – 2026 годы»). Прогноз развития разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

1.2. Параметры прогноза исходных показателей, принятых для составления проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

В соответствии со статьей 172 и 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации при разработке бюджета были учтены положения:

- Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- 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 задачах 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 на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- приоритетных целях и задачах национальных проектов, государственных программ Московской области, муниципальных программ городского округа Серпухов.

В 2023 году условия реализации экономической политики изменились в связи введением беспрецедентных экономических и финансовых санкций, направленных на дестабилизацию финансовой системы, на нанесение ущерба экономическому потенциалу страны вследствие разрыва устоявшихся хозяйственных связей.

В связи с этим экономическая политика в этот период в первую очередь ориентирована на обеспечение финансовой стабильности и содействие скорейшей адаптации с минимальными потерями для развития.

В целях обеспечения устойчивой и долгосрочной сбалансированности бюджета городского округа при планировании бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в городском округе определены следующие задачи и приоритеты в сфере управления муниципальными финансами:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств на предмет первоочередности и социальной значимости;

- оптимизация структуры расходов с целью повышения эффективности и результативности бюджетных расходов, их увязка с программными целями и задачами, с целями и задачами реализации национальных и региональных проектов;

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

- обеспечение реализации всех действующих и принимаемых обязательств;

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

- повышение эффективности управления муниципальным имуществом;

- повышение качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств;

- повышение качества внутреннего муниципального контроля.

Проведение предсказуемой и ответственной бюджетной политики, обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы обеспечат экономическую стабильность и необходимые условия для повышения качества бюджетного процесса, повышение доступности и качества предоставления муниципальных услуг для населения и организаций, обеспечения рационального, эффективного и результативного расходования бюджетных средств.

Представленный Проект Решения о бюджете составлен на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 БК РФ и статье 1 Закона Московской области от 29.04.2014 №42/2014-03 «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области».

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 2024-2026 годах.

Таким образом, формирование бюджета городского округа Серпухов осуществлено исходя из оценки доходного потенциала 2023 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 2022 году и 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программном формате и обеспечивает необходимыми ресурсами реализацию 18 муниципальных программ городского округа Серпухов.

В соответствии с представленным проектом предлагается утвердить следующие параметры бюджета на 2024 год:

- доходы бюджета городского округа Серпухов на 2024 год прогнозируются в сумме 11 217 352,5 тыс. рублей.

- расходы бюджета городского округа Серпухов на 2024 год прогнозируются в сумме 11 217 352,5 тыс. рублей.

- дефицит бюджета составит 0,00 тыс. рублей.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Показатель/период	2024 год	2025 год	2026 год
Доходы	11 217 352,5	10 523 553,6	9 714 295,2
Расходы	11 217 352,5	10 523 553,6 (в том числе условно утвержденные 131 880,8 тыс. руб.)	9 714 295,2 (в том числе условно утвержденные 260 929,2 тыс. руб.)
Дефицит (-), Профицит (+)	0,00	0,00	0,00
Уровень дефицита (%)	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 2025 года – 900 000,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 января 2026 года – 900 000,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 января 2027 года – 900 000,0 тыс. рублей.

1.3 Анализ текстовых статей проекта решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2024 год и на планируемый период 2025 и 2026 годов»

В проекте решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению № 2, а также ведомственная структура расходов бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению № 4.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года установлен в размере 900 000,0 тыс. рублей, соответствует требованиям п. 3 ст. 107 БК РФ, а объем расходов городского бюджета на обслуживание муниципального долга городского округа Серпухов составляет 1 732,0 тыс. рублей, что соответствует ст. 111 БК РФ.

Остатки средств городского бюджета на 01.01.2024 года в объеме средств, необходимых на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении городского бюджета в 2024 году, направляются на их покрытие, но не более общего объема остатков средств городского бюджета на 1 января 2024 года.

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

- на 2024 год составляет 89 127,0 тыс. рублей;
- на 2025 год составляет 94 655,0 тыс. рублей;
- на 2026 год составляет 98 644,0 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а именно статьей 11 утверждено, «Установить в 2024 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) (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 2024 год (данный факт отражен в заключении 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»).

2. Общая характеристика доходов бюджета

Доходы бюджета городского округа Серпухов на 2024 год прогнозируются в ожидаемом исполнении в сумме 11 217 352,5 тыс. рублей, что меньше по сравнению с плановым исполнением 2023 года на 1 319 202,20 тыс. руб.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета городского округа Серпухов на 2025 год в сумме 10 523 553,6 тыс. руб., на 2026 год в сумме 9 714 295,2 тыс. руб.

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

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование доходного источника	Исполнено в 2022 году (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	План 2023 года (с учетом изменений бюджета за 9 мес тек.года) тыс. руб.	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2024 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2025 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2026 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
платежам										
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	178 920,6	1,52	194 863,1	1,58	177 100,0	1,58	174 658,0	1,66	175 385,0	1,81
Платежи при пользовании природными ресурсами	10 334,5	0,09	14 915,0	0,12	25 842,0	0,23	25 842,0	0,25	25 842,0	0,27
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6 102,6	0,05	34 558,6	0,28	400,0	0,0	400,0	0,0	400,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	103 017,8	0,88	142 096,0	1,15	121 969,0	1,09	99 215,0	0,94	99 215,0	1,02
-доход от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	378,9	-	1 731,0	0,01	-	-	-	-	-	-
-доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу	7 409,5	0,06	42 662,0	0,35	24 051,0	0,22	24 051,0	0,23	24 051,0	0,25
-доход от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.	39 419,1	0,34	42 121,0	0,34	36 088,0	0,32	28 902,0	0,27	28 902,0	0,3
-доход от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений).	6 847,7	0,06	7 050,0	0,06	7 050,0	0,06	6 847,0	0,07	6 847,0	0,07
-плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных	48 962,6	0,42	48 532,0	0,39	54 780,0	0,49	39 415,0	0,37	39 415,0	0,40

Наименование доходного источника	Исполнено в 2022 году (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	План 2023 года (с учетом изменений бюджета за 9 мес тек.года) тыс. руб.	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2024 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2025 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета 2026 год (тыс. руб.)	Удельный вес (%)
участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.										
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22 167,5	0,19	30 081,9	0,24	32 486,0	0,29	22 047,0	0,21	22 047,0	0,23
Прочие неналоговые доходы	17 344,8	0,15	20 000,0	0,16	30 000,0	0,27	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	7 740 612,8	65,79	7 579 889,7	61,41	6 192 752,5	55,21	5 248 319,6	49,87	4 495 712,2	46,28
Всего доходов:	11 765 594,7	100	12 342 636,8		11 217 352,5	100	10 523 553,6	100	9 714 295,2	100

При анализе данной таблицы следует учесть, что плановые показатели по исполнению бюджета в 2023 году по отдельным показателям могут быть исполнены не в полном объеме.

2.1. Налоговые доходы

В представленном Проекте бюджета доходы на 2024 год планируются в сумме 11 217 352,5 тыс. руб., в том числе объем налоговых доходов планируются в сумме 4 636 803,00 тыс. руб., неналоговых доходов в сумме 387 797,00 тыс. руб., безвозмездные поступления в сумме 6 192 752,5 тыс. руб.

2.1.1. Налог на доходы физических лиц

Основным источником налоговых доходов в плановом периоде 2024 года является, налог на доходы физических лиц 68,86% в общей сумме налоговых доходов бюджета или 3 192 746,0 тыс. рублей.

Нормативы зачисления на 2024 год:

- по НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющие трудовую деятельность по найму у физ. лиц на основании патента, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ – 28,283082% (по дополнительному нормативу);

- по НДФЛ в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов); Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей) – 37,622918% (по Бюджетному кодексу РФ – 13,0%; по проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (дополнительный норматив) – 24,622918%),

- по НДФЛ с других видов доходов, полученных физическими лицами – 43,283082% (по Бюджетному кодексу РФ – 15,0%; по проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» – 28,283082% (дополнительный норматив).

В городской бюджет в 2024 года планируется поступление налога на доходы физических лиц в сумме 3 192 746,0 тыс. руб., что на 642 875,0 тыс. руб. больше фактического исполнения в 2022г. и на 87 286,3 тыс. руб. больше планового исполнения 2023г.

В 2025 году планируется поступление в сумме 3 295 610,0 тыс. рублей, что на 2 809 849,7 тыс. рублей больше планового исполнения 2023 года и на 745 739,0 тыс. рублей, меньше фактического исполнения 2022г.

В 2026 году планируется поступление в сумме 3 010 923,0 тыс. рублей, что на 94 536,7 тыс. рублей меньше планового исполнения 2023 года и на 551 052,00 тыс. рублей больше фактического исполнения 2022г.

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 2024г. в сумме 89 127,0 тыс. руб., в 2025г. в сумме 94 655,0 тыс. руб., в 2026г. в сумме 98 644,0 тыс. руб. 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%.

Норматив зачисления доходов от уплаты акцизов в бюджет г. о. Серпухов в соответствии с проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» – 0,2721%.

В городской бюджет в 2023 году планируется поступление налога в сумме 80 842,0 тыс. руб.

В 2024 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 89 127,0 тыс. рублей, что на 5 387,5 тыс. рублей больше фактического исполнения 2022г. и на 8 285,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2023г.

В 2025 году планируется поступление в сумме 94 655,0 тыс. рублей, что на 13 813,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2023 года.

В 2026 году планируется поступление в сумме 98 644,0 тыс. рублей, что на 17 802,00 тыс. рублей больше планового исполнения 2023 года.

2.1.3. Налоги на совокупный доход

В целом доходы городского бюджета на 2024 год по налогу на совокупный доход спрогнозированы в объеме 832 602,0 тыс. руб., что на 252 590,1 тыс. руб. больше фактического поступления 2022 года.

В 2025 году планируется поступление в бюджет по налогу на совокупный доход в сумме 992 482,0 тыс. руб. и в 2026 году планируется поступление в бюджет по налогу на совокупный доход в сумме 1 171 693,0 тыс. рублей, в том числе по видам налогов:

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

В городской бюджет в 2023 году планируется поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 600 000,0 тыс. руб., что на 103 735,1 тыс. руб. больше фактического исполнения в 2022г.

В 2024 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 741 816,0 тыс. рублей, что на 245 551,1 тыс. рублей больше фактического исполнения за 2022г. и на 141 816,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2023г.

В 2025 году планируется поступление в сумме 888 089,0 тыс. рублей, что 391 824,1 тыс. рублей больше фактического исполнения в 2022 году и на 288 089,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2023г.

В 2026 году планируется поступление в сумме 1 057 992,0 тыс. рублей, что на 561 727,1 тыс. рублей больше фактического исполнения в 2022 году и на 457 992,0 тыс. рублей больше планового исполнения 2023г.

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

В городской бюджет в 2024 году планируется поступление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 90 032,0 тыс. руб. что на 5 634,3 тыс. рублей больше фактического исполнения в 2022г.

В 2025 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 103 573,00 тыс. рублей, и в 2026 году планируется поступление в сумме 112 813,0 тыс. рублей, что на 28 415,3 тыс. рублей больше фактического поступления 2022 года.

2.1.4. Налог на имущество физических лиц

Поступление в бюджет налога на имущество физических лиц в 2023 году спрогнозировано в сумме 170 000,00 тыс. руб., что на 2 842,2 тыс. руб. больше фактического исполнения 2022 года.

В 2024 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 198 238,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 229 246,0 тыс. рублей, в 2025 году планируется поступление в сумме 265 103,0 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 2023 году планируется поступление по данному доходному источнику в размере 259 040,0 тыс. руб., что на 12 071,2 тыс. руб. меньше фактического исполнения в 2022 году.

В 2024 году планируется поступление в бюджет налога в сумме 279 703,0 тыс. рублей, в 2025 году планируется поступление в сумме 294 215,0 тыс. рублей, в 2026 году планируется поступление в сумме 300 505,0 тыс. рублей.

2.1.6. Государственная пошлина

В целом доходы городского бюджета на 2023 год от государственной пошлины спрогнозированы в объеме 259 040,00 тыс. руб., что на 12 071,2 тыс. руб. меньше фактического поступления 2022 года.

В 2024 году планируется поступление в бюджет по госпошлине в сумме 279 703,0 тыс. рублей, в 2025 году 294 215,0 тыс. руб. и в 2026 году планируется поступление в бюджет по госпошлине в сумме 300 505,0 тыс. рублей.

2.2. Поступления в бюджет от неналоговых доходов

В проекте бюджета на 2024 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 2024 год запланирован в сумме 177 100,00 тыс. руб. или с уменьшением против фактического исполнения бюджета 2022 года на 1 820,6 тыс. руб. и на 17 763,1 тыс. рублей меньше планируемого исполнения в 2023 году.

В 2025 году планируется поступление в сумме 174 658,0 тыс. рублей, в 2026 году планируется поступление в сумме 175 385,0 тыс. рублей.

2.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами планируются в 2023г. в размере 14 915,0 тыс. руб. против 4 580,5 тыс. руб. фактического исполнения бюджета 2022 года.

В 2024 году планируется поступление в размере 25 842,0 тыс. рублей, в 2025 году в размере 25 842,0 тыс. руб. и в 2026г. планируется поступление в размере 25 842,0 тыс. руб., что больше фактического исполнения в 2022 году на 15 507,5 тыс. руб., исполнено в 2022г. – 10 334,5 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 2024 год запланирован в сумме 400,0 тыс. руб. или с уменьшением против фактического исполнения бюджета 2022 года на 5 702,6 тыс. руб.

В 2025 году и в 2026 году доходы запланированы в сумме 400,0 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 2024г. поступления планируются в сумме 121 969,0 тыс. рублей, в 2025 и в 2026 году в сумме 99 215,0 тыс. рублей.

2.2.5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступления определены с учетом оценки ожидаемых поступлений за 2023 год в общей сумме 30 081,9 тыс. руб., на 2024 год – 32 486,0 тыс. руб., на 2025 год и на 2026 год – 22 047,0 тыс. руб.

2.2.6. Прочие неналоговые доходы.

Объем поступления прочих доходов в проекте на 2024 год запланирован в сумме 30 000,0 тыс. руб. или с увеличением против фактического исполнения бюджета 2022 года на 12 655,2 тыс. руб. В 2025 году и в 2026 году доходы не запланированы.

2.3. Безвозмездные поступления

В проекте бюджета на 2024 год безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ запланированы в объеме 6 192 752,5 тыс. руб.

Указанные безвозмездные поступления учтены в проекте бюджета на 2024 год в полном объеме в соответствии с ассигнованиями, предусмотренными проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Объемы безвозмездных поступлений, поступающих в городской бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, характеризуются следующими данными: 2022г. – 7 740 612,8 тыс. рублей (фактическое исполнение), на 2023 год плановые поступления определены в сумме 7 579 889,7 тыс. руб., на 2024 год – в общей сумме 6 192 752,5 тыс. руб. (в том числе субсидии – 3 237 256,0 тыс. рублей, субвенции – 2 603 996,5 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 351 500,0 тыс. рублей), на 2025 год – в общей сумме 5 248 319,6 тыс. рублей (в том числе субсидии – 2 636 585,7 тыс. рублей, субвенции – 2 611 733,9 тыс. рублей), на 2026 год – в общей сумме 4 495 712,2 тыс. рублей (в том числе субсидии – 1 948 737,3 тыс. рублей, субвенции – 2 546 974,9 тыс. рублей).

Контрольно – счетная палата городского округа Серпухов обращает внимание на то, что в результате анализа проекта Решения о бюджете Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – проект Решения) в части распределения объемов субсидий бюджетам городских округов Московской области (приложение №13) установлено, что часть субсидий предусмотренных городскому округу Серпухов на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов не включены в проект Решения Совета депутатов городского округа Серпухов Московской области «О бюджете городского округа Серпухов Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а именно.

Таблица 3

Наименование субсидии	Сумма (тыс. рублей)		
	2024 год	2025 год	2026 год
Ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий	20 996,41	17 820,78	17 820,78
Создание и ремонт пешеходных коммуникаций	5 936,56	5 500,0	5 500,0
Устройство систем наружного освещения в рамках реализации проекта «Светлый город»	13 871,85	0,0	0,0
Ремонт дворовых территорий	23 983,44	36 078,39	36 078,39
Софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	103 677,0	151 439,0	183 367,0

Ремонт подъездов в многоквартирных домах	7 850,9	0,0	0,0
Техническая поддержка программно-технических комплексов для оформления паспортов граждан РФ, удостоверяющих личность гражданина РФ за пределами РФ, в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг	630,0	654,0	681,0

3. Расходы городского бюджета

3.1 Общий объем расходов бюджета

Расходы городского бюджета на 2024 год предусмотрены в объеме 11 217 352,5 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 2022г., плану 2023 года и проекту бюджета на 2024 год и последующие периоды 2025 и 2026 годов характеризуется следующими данными:

Таблица № 4

Наименование расходов	Исполнено в 2022 году (тыс. руб.)	План 2023 года (с учетом изменений бюджета за 9 месяцев текущего года) тыс. руб.	Проект бюджета на 2024 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета на 2025 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета на 2026 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)
Общегосударственные вопросы	774 474,0	784 018,0	823 463,6	7,34	835 660,9	7,94	838 671,6	8,63
Национальная оборона	133,1	108,0	376,0	-	202,0	-	157,0	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	99 968,1	121 169,9	151 999,5	1,35	166 520,6	1,58	179 520,6	1,85
Национальная экономика	1 096 059,8	2 368 316,4	622 436,4	5,55	680 196,4	6,46	669 031,4	6,89
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 273 365,6	1 302 544,5	1 444 744,3	12,88	2 276 632,8	21,63	1 720 476,8	17,71
Охрана окружающей среды	3 215 068,1	2 150 090,2	2 109 130,6	18,8	137 631,9	1,31	159 064,4	1,64
Образование	4 084 026,1	4 560 830,6	4 765 027,4	42,48	5 447 730,2	51,77	5 102 234,1	52,52
Культура, кинематография	325 354,7	401 717,7	792 763,2	7,07	360 323,6	3,43	365 095,2	3,76
Социальная политика	218 831,7	216 361,4	175 584,7	1,57	194 980,9	1,85	132 321,5	1,36
Физическая культура и спорт	571 047,6	580 524,8	330 094,8	2,94	291 793,4	2,77	286 793,4	2,95
Обслуживание государственного и муниципального долга	17 700,0	15 537,6	1 732,0	0,02	0,0	-	0,0	-
Всего:	11 674 333,4	12 501 219,1	11 217 352,5	100	10 523 553,6 (в том числе условно утвержденные 131 880,8 тыс. рублей, 1,26%)	100	9 714 295,2 (в том числе условно утвержденные 260 929,2 тыс. рублей 2,69)	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 2024 год предусмотрено расходов на сумму 823 463,6 тыс. руб., или 7,34 % от общего объема утвержденных расходов, на плановый период 2025 – 835 660,9 тыс. руб. и на 2026 год расходы утверждены в сумме 838 671,6 тыс. руб.

По разделу «Национальная оборона» утверждены расходы на 2024 год – 376,0 тыс. руб., на плановый период 2025 – 202,0 тыс. руб. и на 2026 год расходы утверждены в сумме 157,0 тыс. руб.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» проектом решения о бюджете предусмотрено расходов в размере 151 999,5 тыс. руб., или 1,35 % от общей суммы утвержденных расходов.

По разделу «Национальная экономика» проект бюджета предусматривает расходы на 2024 год в сумме 622 436,4 тыс. руб., или 5,55 % от общей суммы утвержденных расходов на 2024 год.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2024 год предусмотрено расходов в размере 1 444 744,3 тыс. руб., или 12,88 % от общей суммы расходов.

По разделу «Охрана окружающей среды» на 2024 год предусмотрено расходов в размере 2 109 130,6 тыс. руб., или 18,8% от общей суммы утвержденных расходов на 2024 год.

По разделу «Образование» проектом решения о бюджете предусмотрено расходов на 2024 год на общую сумму 4 765 027,4 тыс. руб., или 42,48 % от общей суммы утвержденных расходов на 2024 год.

По разделу «Культура, кинематография» предусмотрено расходов на 2024 год на сумму 792 763,2 тыс. руб., или удельный вес в общей структуре расходов составил 7,07%.

По разделу «Социальная политика» утверждены расходы на 2024 год в размере 175 584,7 тыс. руб., или 1,57 % от общего объема расходной части.

По разделу «Физическая культура и спорт» на 2024 год предусмотрено расходов на сумму 330 094,8 тыс. руб., или 2,94 % от общей суммы утвержденных расходов.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2024 год предусмотрено расходов в сумме 1 732,0 тыс. руб., на плановый период 2025 года и на период 2026 года расходов не предусмотрено.

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 2024 год и плановые периоды 2025 и 2026 годы соответствует указанному требованию.

Структура расходов бюджета городского округа Серпухов на 2024 год и плановые периоды 2025 и 2026 годов представлена в таблице 5:

Таблица 5 (тыс.руб.)

Наименование расходов	Проект бюджета на 2024 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета на 2025 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)	Проект бюджета на 2026 год (тыс.руб.)	Удельный вес (%)
Администрация городского округа Серпухов Московской области	5 799 796,3	51,7	4 621 407,9	44,47	4 023 541,2	42,56
Совет депутатов городского округа Серпухов Московской области	8 889,5	0,08	8 889,5	0,09	8 889,5	0,09
Комитет по финансам и налоговой политике Администрации городского округа Серпухов	29 887,4	0,27	29 887,4	0,29	29 887,4	0,32
Комитет по образованию Администрации городского округа Серпухов	3 386 272,3	30,19	3 337 742,6	32,12	3 345 521,0	35,39
Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области	554 345,1	4,94	554 493,4	5,34	559 265,1	5,92
Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов	48 254,1	0,43	45 254,1	0,43	45 254,1	0,48
Контрольно-счетная палата городского округа Серпухов Московской области	17 087,6	0,15	16 530,2	0,16	16 864,8	0,18
Управление архитектуры и строительства Администрации городского округа Серпухов	1 372 820,2	12,24	1 777 467,6	17,10	1 424 142,9	15,06
Всего:	11 217 352,5	100	10 391 672,8	100	9 453 366,0	100

В разрезе городского округа основная доля расходов бюджета приходится на:

- Администрацию городского округа Серпухов Московской области в размере 5 799 796,3 тыс. руб., или 51,7 % от общей суммы утвержденных расходов;
- Комитет по образованию Администрации городского округа Серпухов в размере 3 386 272,3 тыс. руб., или 30,19 % от общей суммы утвержденных расходов;
- Управление архитектуры и строительства Администрации городского округа Серпухов в размере 1 372 820,2 тыс. руб., или 12,24% от общего объема расходов;
- Управление культуры Администрации городского округа Серпухов Московской области в сумме 554 345,1 тыс. руб., или 4,94% от общей суммы утвержденных расходов;
- Комитет по управлению имуществом городского округа Серпухов в сумме 48 254,1 тыс. руб., или 0,43% от общей суммы утвержденных расходов;
- Комитет по финансам и налоговой политике Администрации городского округа Серпухов в сумме 29 887,4 тыс. руб., или 0,27% от общей суммы утвержденных расходов;
- Контрольно-счетная палата городского округа Серпухов Московской области в сумме 17 087,6 тыс. руб., или 0,15% от общей суммы утвержденных расходов;
- Совет депутатов городского округа Серпухов Московской области в сумме 8 889,5 тыс. руб., или 0,08% от общей суммы утвержденных расходов.

5. Дефицит местного бюджета

Проектом Решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается утвердить городской бюджет по доходам на 2024г. в сумме 11 217 352,5 тыс. руб., по расходам в сумме 11 217 352,5 тыс. руб. и установить размер дефицита бюджета – на 2024 год в размере 0,0 тыс. рублей.

Проектом Решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» предлагается утвердить городской бюджет по доходам на 2025г. в сумме 10 523 553,6 тыс. руб., на 2026г. 9 714 295,2 тыс. руб., по расходам на 2025г. в сумме 10 523 553,6 тыс. руб., на 2026г. в сумме 9 714 295,2 тыс. руб. и установит на 2025 год и на 2026 год дефицит бюджета в размере 0,0 тыс. руб.

6. Долговые обязательства местного бюджета.

Предельный объем муниципального долга по состоянию на 01 января 2025, 2026, 2027 годов.

Проектом бюджета городского округа Серпухова на 2024 год предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Серпухов на 01 января 2025 года в размере 900 000,0 тыс. руб., на 01 января 2026г. в размере 900 000,0 тыс. рублей, на 01 января 2027г. в размере 900 000,0 тыс. рублей.

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

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году определены в размере 1 732,0 тыс. руб., на 2025 год в размере 0,0 тыс. руб. и на 2026 год в размере 0,0 тыс. руб. и не превышают предельно возможного объема расходов на обслуживание муниципального долга, установленного статьей 111 БК РФ,

согласно которой предельный объём расходов на обслуживание муниципального долга не может превышать 15% объёма всех расходов соответствующего бюджета (за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ).

7. Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Серпухов на 2024 год и плановые периоды 2025 и 2026 годов

Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Серпухов на 2024 год и плановые периоды 2025 и 2026 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 2024 году планируется привлечь заимствований на сумму 265 000,0 тыс. рублей, погасить заимствования на сумму 265 000,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2025 года планируется привлечь заимствований на сумму 265 000,0 тыс. рублей, погасить заимствования на сумму 265 000,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2026 года планируется привлечь заимствований на сумму 270 000,0 тыс. рублей, погасить заимствования на сумму 270 000,0 тыс. рублей.

8. Резервные фонды

Проектом бюджета на 2024 год и на плановые периоды 2025 и 2026 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации на основе 18 муниципальных программ.

Проектом Решения о бюджете предусмотрено финансирование:

- на 2024 год - 18 муниципальных программ (приложение №4 к проекту бюджета) с потребностью в финансовых ресурсах 11 183 275,4 тыс. руб.;
- на 2025 год - 18 муниципальных программ с потребностью в финансовых ресурсах 10 357 853,0 тыс. руб.;
- на 2026 год - 18 муниципальных с потребностью в финансовых ресурсах 9 419 211,7 тыс. руб.

В результате проведенного анализа, расходов бюджета городского округа Серпухов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 года с утвержденными паспортами муниципальных программ городского округа Серпухов в части финансирования из городского бюджета установлено следующее:

Таблица 6

Код Программы	Наименование программы	Проект бюджета на 2024 год	Утверждено, согласно паспорта программы на 2024 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»	3 500,0	3 500,0	-	-	3 500,0
02	Муниципальная программа «Культура и туризм»	923 725,7	923 725,7	1 393,12	352 594,6	569 737,94
03	Муниципальная программа «Образование»	4 384 741,3	4 384 741,3	1 14 503,14	3 334 214,21	936 023,9
04	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	49 425,9	49 425,9	-	19 511,0	29 914,9
05	Муниципальная программа «Спорт»	330 094,8	330 094,8	-	-	330 094,8
06	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	7 824,0	7 824,0	-	5 666,0	2 158,0
07	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	2 142 833,5	2 142 833,5	1 053 949,7	864 852,62	224 031,14
08	Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности населения»	218 619,8	218 619,8	-	2 594,0	216 025,8
09	Муниципальная программа «Жилище»	106 138,8	106 138,8	257,8	104 694,5	1 186,5
10	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	63 843,1	63 843,1	-	1 133,0	627 710,13
11	Муниципальная программа «Предпринимательство»	23 759,7	23 759,7	-	-	23 759,7
12	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	847 845,3	847 845,3	-	27 253,0	820 592,3
13	Муниципальная программа «Развитие	142 671,2	142 671,2	6,4	-	142 671,2

	институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	418 539,0	418 539,0	-					418 539,01
14	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	129 950,6	129 950,6	2 608,95				869,65	126 472,0
15	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	0,0	0,0	0,0				0,0	0,0
16	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	1 256 286,2	1 256 286,2	-				261 893,7	-
17	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	73 480,3	73 480,3	-				-	73 480,3
18	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	59 996,3	59 996,3	-				44 757,2	15 239,1
19	Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»								

1. Расходы по муниципальной программе «Здравоохранение» в проекте бюджета городского округа Серпухов определены: на 2024 год, 2025 год и 2026 год в сумме 3 500,00 тыс. рублей.

2. Расходы по муниципальной программе «Культура и туризм» в проекте бюджета городского округа Серпухов определены: на 2024 год в сумме 923 725,7 тыс. рублей, на 2025 год средства предусмотрены в размере 553 874,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 558 645,64 тыс. рублей.

3. Расходы по муниципальной программе «Образование» в проекте бюджета городского округа Серпухов определены: на 2024 год в сумме 4 384 741,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 5 083 538,56 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 4 739 316,32 тыс. рублей.

4. Расходы по муниципальной программе «Социальная защита населения» в проекте бюджета г.о. Серпухов определены: на 2024 год в сумме 49 425,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 50 085,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 50 220,9 тыс. рублей.

5. Расходы по муниципальной программе «Спорт» предусмотрены средства городского бюджета на 2024 год в сумме 330 094,8 тыс., на 2025 год в сумме 291 793,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 286 793,4 тыс. рублей.

6. Расходы по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» предусмотрены на 2024 год в сумме 7 824,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 8 656,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 8 782,0 тыс. рублей.

7. Расходы по муниципальной программе «Экология и окружающая среда» предусмотрены на 2024 год в сумме 2 142 833,46 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 101 273,04 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 101 273,04 тыс. рублей.

8. Расходы по муниципальной программе «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» предусмотрены на 2024 год в сумме 218 619,80 тыс. руб., 2025 год в сумме 231 894,88 тыс. руб. и 2026 год в сумме 244 894,58 тыс. рублей.

9. Расходы по муниципальной программе «Жилище» в проекте бюджета городского округа Серпухов определены на 2024 год в сумме 106 138,80 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 125 535,0 тыс. рублей, и на 2026 год в сумме 62 875,7 тыс. рублей.

10. Расходы по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» в проекте бюджета городского округа Серпухов определены на 2024 год в сумме 63 843,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 56 353,96 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 104 663,23 тыс. рублей.

11. Расходы по муниципальной программе «Предпринимательство» предусмотрены на 2024 год в сумме 23 759,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 22 281,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 22 281,9 тыс. рублей.

12. Расходы на муниципальную программу «Управление имуществом и муниципальными финансами» предусмотрены средства на 2024 год в сумме 847 845,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 852 157,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 856 895,4 тыс. рублей.

13. Расходы по муниципальной программе «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» в проекте бюджета определены: на 2024 год в сумме 142 671,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 127 995,6 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 128 045,8 тыс. рублей.

14. Расходы по муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно - транспортного комплекса» предусмотрены на 2024 год в сумме 418 539,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 529 463,01 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 518 262,01 тыс. рублей.

15. Расходы по муниципальной программе «Цифровое муниципальное образование» предусмотрены на 2024 год в сумме 129 950,60 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 128 450,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 127 087,0 тыс. рублей.

16. Расходы по муниципальной программе «Архитектура и градостроительство» предусмотрены на 2024 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 0,0 тыс. рублей.

17. Расходы по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» предусмотрены на 2024 год в сумме 1 256 286,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 2 035 359,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 1 033 488,0 тыс. рублей.

18. Расходы по муниципальной программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры» предусмотрены на 2024 год в сумме 73 480,30 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 73 480,3 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 73 480,3 тыс. рублей.

19. Расходы по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» предусмотрены на 2024 год в сумме 59 996,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 82 160,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 498 706,5 тыс. рублей.

В ходе анализа соответствия объемов бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в Проекте Решения о бюджете, показателям паспортов муниципальных программ, предоставленных одновременно с Проектом Решения о бюджете, расхождений не установлено.

Выводы

По результатам проведенной экспертизы Контрольно - счетной палатой городского округа Серпухов установлено, что проект бюджета городского округа Серпухов Московской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в сумме 11 217 352,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 10 523 553,6 тыс. рублей, на 2026 год планируемые доходы составят – 9 714 295,2 тыс. рублей;

- расходы бюджета городского округа Серпухов на 2024 год прогнозируются в сумме 11 217 352,5 тыс. рублей, на 2025 год расходы прогнозируются в сумме 10 523 553,6 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 131 880,8 тыс. рублей) и на 2026 год прогнозируются в сумме 9 714 295,2 тыс. рублей (в том числе условно утвержденные расходы в сумме 260 929,2 тыс. рублей);

- проект бюджета городского округа Серпухов на 2024 год сформирован с дефицитом 0,0 тыс. рублей, на плановый период 2025 года и на 2026 год определен с дефицитом в сумме 0,0 тыс. рублей.

Проектом решения Совета депутатов городского округа Серпухов «О бюджете городского округа Серпухов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а именно статьей 11 утверждено, «Установить в 2024 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 2024 год.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Серпухов



В. Н. Батуков