



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЗАРАЙСК  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

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

25.11.2022	№115-13Исх-185/2022	Главе
На №	От	городского округа Зарайск Московской области Петрущенко В.А.

Уважаемый Виктор Анатольевич!

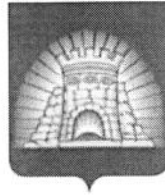
Направляю в Ваш адрес заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

С уважением,

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа Зарайск  
Московской области



Е.Н.Коротаева



**Заключение**  
**Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области на**  
**проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О**  
**бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и плановый**  
**период 2024 и 2024 годов»**

г. Зарайск

25 ноября 2022 года

**1. Общие положения**

1.1. Заключение на проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в городском округе Зарайск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 26.10.2017 № 10/3 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Зарайск Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 25.08.2022 № 95/2, пунктом 3.2. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области на 2022 год.

1.2. Установление соответствия проекта решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» требованиям бюджетного законодательства, внутренней согласованности, обоснованности объемов бюджетных назначений путем анализа представленных материалов.

1.3. Проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект решения о бюджете), материалы, представленные одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области 15 ноября 2022 года, что соответствует требованиям статьи 185 Бюджетного кодекса РФ, в Контрольно-счетную палату Проект решения о бюджете представлен 15.11.2022 года (письмо Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 15.11.2021 № 169).

1.4. Представленный Проект решения о бюджете составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует требованиям статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пункту 2 статьи 6 Положения о бюджетном процессе.

1.5. Состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

Проектом решения о бюджете предлагаются к утверждению следующие показатели:

- поступления доходов в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам городского округа Зарайск Московской области и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- ведомственная структура расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов;

- субвенции, субсидии и иные межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета Московской области в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и в плановый период 2024 и 2025 годов;

- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов;

- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на 2024 год и 2025 год;

- программу муниципальных внутренних заимствований городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 1 января 2024 года, 1 января 2025 года, 1 января 2026 года;

- источники финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

1.6. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно с Проектом решения о бюджете представлены:

- основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденные постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 03.10.2022 № 1773/10;

- прогноз социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области на 2023-2025 годы, утвержденный постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 11.10.2022 № 1820/10;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- пояснительная записка к Проекту бюджета;

- ожидаемое исполнение бюджета городского округа Зарайск Московской области в 2022 году;

- муниципальные программы;

- расчет верхнего предела муниципального долга и предельный объем муниципального долга городского округа Зарайск Московской области на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года;

- реестр источников доходов бюджета на 01 октября 2022 года.

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

1.7. В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» для обсуждения Проекта решения о бюджете с участием жителей городского округа Зарайск, решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 24.11.2022 года № 4/2 назначено проведение публичных слушаний по Проекту решения о бюджете на 13.12.2022 года.

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

1.8. В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 6 Положения о бюджетном процессе составление Проекта бюджета основывается на:

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

1.9. Основными направлениями бюджетной, налоговой и долговой политики городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержденными постановлением Главы городского округа Зарайск Московской области от 03.10.2022 года № 1773/10, определены следующие приоритеты бюджетной и налоговой и долговой политики в сфере управления муниципальными финансами:

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

Целью Основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов является определение условий, используемых при составлении проекта бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2023-2025 годы.

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

Налоговая политика городского округа в 2023 году и плановом периоде ориентирована на сохранение и развитие собственных доходов на основе экономического роста и развития доходного потенциала с учетом консервативной оценки доходного потенциала. Приоритетными направлениями налоговой политики городского округа в среднесрочной перспективе являются:

- поддержание сбалансированности бюджета городского округа Зарайск;
- реализация механизмов налогового стимулирования в рамках приоритетных направлений промышленной и инвестиционной политики области, привлечение к постановке на налоговый учет новых налогоплательщиков, оказание содействия субъектам среднего и малого бизнеса для развития предпринимательской деятельности;
- усиление мер по укреплению налоговой дисциплины налогоплательщиков, сокращение недоимки по налогам и другим обязательным платежам в бюджет;
- реализация налогового потенциала имущественных налогов за счет доведения ставок налогов до максимальных значений, предусмотренных федеральным налоговым законодательством;
- оптимизация налоговых льгот, формирование перечня и оценки эффективности налоговых расходов.

Рост бюджетных поступлений планируется достичь за счет:

- совершенствования управления муниципальной собственностью;
- проведения работы по снижению задолженности по налогам и сборам;
- совершенствования методов налогового администрирования, повышения уровня ответственности главных администраторов доходов местного бюджета за выполнением плановых показателей поступления доходов в бюджет Московской области и городского округа Зарайск Московской области.

При формировании бюджета в условиях ограниченности собственных доходов округа на первый план выходит проведение оценки имеющихся ресурсов для выполнения действующих расходных обязательств, переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих

бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений социально-экономической политики городского округа, достижение измеримых общественно-значимых результатов, наиболее важные из которых установлены Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Ключевыми требованиями к расходной части бюджета городского округа в 2023-2025 годах должны быть принципы бережливости и максимальной отдачи.

В таких экономических условиях основными направлениями бюджетной политики являются:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации: при планировании бюджетных ассигнований подлежит детальной оценке содержание муниципальных программ городского округа, соразмерение объемов их финансового обеспечения с реальными возможностями бюджета городского округа;
- обеспечение бюджетных ассигнований на финансирование первоочередных программных мероприятий с целью достижения целевых показателей по соответствующим направлениям;
- исключение неэффективных затрат бюджета городского округа, исполнение гарантированных расходных обязательств, мониторинг бюджетных затрат на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, объемов субсидий из бюджета городского округа некоммерческим организациям, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также иных возможных к сокращению расходов;
- оптимизация муниципального управления и оптимизация расходов на содержание муниципальных учреждений;
- привлечение частных инвестиций, максимально возможное использование внебюджетных средств, средств областного и федерального бюджетов для решения целей и задач городского округа;
- принятие решений, направленных на поддержание уровня оплаты труда работникам муниципальных учреждений социальной сферы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;
- недопущение снижения качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ), в том числе при проведении мероприятий по оптимизации сети и штатной численности работников учреждений;
- обеспечение выполнения целевых показателей муниципальных программ, преемственности показателей достижения целей, обозначенных в муниципальных программах, целям и задачам государственных программ и региональных проектов, их увязки;
- совершенствование механизмов контроля за соблюдением требований законодательства в сфере закупок и исполнением условий контрактов.
- повышение ответственности муниципальных учреждений за невыполнение муниципальных заданий;
- планирование в полном объеме расходов на социальные выплаты с учетом изменения численности их получателей и критериев для предоставления соответствующих выплат;
- учет инициативы жителей по развитию городского округа и отражение этой инициативы в муниципальных программах, расширение практик инициативного бюджетирования;
- максимальная открытость и прозрачность общественных муниципальных финансов.

Учитывая высокую социально-экономическую значимость национальных проектов для развития городского округа, основное внимание в 2023-2025 годах будет сосредоточено на повышении качества управления муниципальными проектами, обеспечение контроля за своевременностью и полнотой достижения заявленных результатов.

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

Долговая политика в городском округе в 2023-2025 годах будет продолжаться строиться на принципах безусловного исполнения и обслуживания принятых долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки.

Основными направлениями долговой политики городского округа в планируемом периоде являются:

- поддержание величины муниципального долга городского округа на экономически безопасном уровне;
- распределение долговой нагрузки на городской округ Зарайск с целью обеспечения ежемесячной сбалансированности бюджета;
- осуществление привлечения необходимых объемов долгосрочных бюджетных кредитов за счет средств бюджета Московской области на замещение коммерческих кредитов;
- осуществление привлечения необходимых объемов краткосрочных бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете бюджета городского округа;
- соблюдение требований бюджетного законодательства РФ по предельному объему муниципального долга и расходам на его обслуживание;
- обеспечение своевременности учета долговых обязательств.

В целях обеспечения стабильного исполнения бюджета городского округа, повышения кредитного рейтинга, характеризующего городской округ как надежного заемщика, своевременно исполняющего долговые обязательства, городской округ в 2023-2025 годах будет проводить взвешенную и ответственную долговую политику, направленную на оптимизацию муниципального долга.

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

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

2.1. Прогноз социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области одобрен постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 11.10.2022 года № 1820/10 «О прогнозе социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области на среднесрочный период 2023-2025 годов», что соответствует п.3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ.

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

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

Разработка прогноза социально-экономического развития осуществлялась в соответствии с действующей системой статистических показателей 2020-2021 годов, а также на основе анализа сложившихся тенденций социально-экономического развития Российской Федерации, Московской области и городского округа Зарайск.

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

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

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

В качестве основного варианта прогноза социально-экономического развития городского округа Зарайск на 2023-2025 годы для Проекта решения о бюджете применен консервативный вариант.

В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами, с фактически достигнутыми показателями за 2021 год с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Зарайск на 2023 год и на период до 2025 года нацелен на сохранение достигнутых в 2021 году результатов, а также на уменьшение численности безработных, повышение уровня средней заработной платы работников, улучшении инвестиционной привлекательности и социального развития округа.

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

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

Значения основных показателей прогноза и значения показателей предшествующего периода 2020-2022 годов приведены в таблице.

Показатели	Единицы измерения	Отчет		Оценка 2022	Прогноз					
		2020	2021		2023		2024		2025	
					вариант 1 (консервативный)	вариант 2 (базовый)	вариант 1 (консервативный)	вариант 2 (базовый)	вариант 1 (консервативный)	вариант 2 (базовый)
<b>1. Демографические показатели</b>										
Численность постоянного населения (на конец года)	человек	38534	38383	38361	38311	38368	38312	38426	38405	38572
<b>2. Промышленное производство</b>										
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек)	млн. рублей, в ценах соответствующих лет	1290,6	2125,7	2545,3	2665,5	2692,3	2762,2	2823,1	2910,2	3012,4
<b>3. Транспорт</b>										
Протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым типом покрытия	километр	114,1	121,10	127,53	129,53	134,53	131,53	141,53	133,53	148,53
<b>4. Малое и среднее предпринимательство, включая микропредприятия</b>										
Число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года)	единица	163	155	153	152	153	153	155	155	159
<b>5. Инвестиции</b>										
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами)	млн. рублей	1912,40	1686,53	2099,20	1844,40	1921,40	1936,60	2032,60	2032,80	2153,00
<b>6. Строительство</b>										
Объем жилищного строительства	тыс. кв.м. общей площади	14,85	21,84	19,91	15,40	15,61	14,30	14,62	15,00	16,00
Уровень обеспеченности населения жильем	кв. м на человека	25,17	25,42	25,93	26,37	26,33	26,74	26,67	27,06	26,99
<b>7. Труд и заработная плата</b>										
Количество созданных рабочих мест	единица	90	117	103	105	110	110	117	122	135
Численность официально зарегистрированных безработных (на конец года)	человек	1158	588	570	550	450	450	350	350	300
Фонд начисленной заработной платы всех работников	млн. рублей	3691,0	3772,2	3893,3	4006,2	4118,6	4143,7	4317,3	4361,5	4607,9
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций)	рубль	41115,3	44431,1	48409,7	50606,3	51180,5	52224,5	53490,2	54696,5	56469,4
<b>8. Торговля и услуги</b>										
Обеспеченность населения площадью торговых объектов	кв. метров на 1000	991,3	1024,5	1078,9	1082,5	1107,8	1091,0	1114,7	1089,7	1124,7



	чел.									
Площадь торговых объектов предприятий розничной торговли (на конец года)	тыс. кв. м.	38,3	39,4	41,4	41,5	42,5	41,8	42,8	41,8	43,3
Оборот розничной торговли по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек) в ценах соответствующих лет	млн. рублей	2476,3	2931,1	3329,7	3659,2	3728,0	3942,4	4055,3	4235,4	4403,1
<b>9. Образование</b>										
Дошкольное образование										
Количество дошкольных образовательных муниципальных организаций, реализующих образовательные программы дошкольного образования	единица	20	15	9	9	9	9	9	9	9
Число мест в дошкольных муниципальных образовательных организациях	единица	2038	2161	1949	1949	1949	1949	1949	1949	1949
Общее образование										
Количество общеобразовательных муниципальных организаций	единица	11	6	6	6	6	6	6	6	6
Число мест в муниципальных общеобразовательных организациях	единица	3750	3361	3361	3361	3361	3361	3361	3361	3361
Доля обучающихся в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях, занимающихся во вторую смену	процент	-	2,4	2,5	2,5	2,5	2,5	-	2,5	-
Численность обучающихся в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях	человек	-	89	91	91	91	91	-	91	-
Общее число обучающихся в государственных (муниципальных) общеобразовательных организациях	человек	3660	3660	3606	3606	3606	3606	3606	3606	3606

Согласно оценке достижения экономических показателей городского округа Зарайск в 2022 году спад относительно 2021 года наблюдается по следующим показателям:

- численность постоянного населения (на конец года) – на 0,06%;
- объем жилищного строительства на 8,8%;
- количество созданных рабочих мест на 12,0%;
- численность официально зарегистрированных безработных на 3,1%;
- число малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года) – на 1,3%;

При этом в 2021 году прогнозируется увеличение значений следующих экономических показателей:

- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним организациям (без организаций с численностью работающих менее 15 человек) на 19,7%;
- протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения с твердым типом покрытия на 5,3%;
- инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства и объемов инвестиций, не наблюдаемых прямыми статистическими методами) – 24,5%;
- уровень обеспеченности населения жильем на 2%;
- оборот розничной торговли - на 13,6%.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций) за 2021 год выросла к уровню 2020 года на 8,1% и составила 44431,1 рублей. По оценке 2022 года среднемесячная начисленная заработная плата работников по полному кругу организаций увеличится на 9,0% к уровню 2021 года и составит 48409,7 рублей. Среднемесячная начисленная заработная плата работников в целом по округу в 2023-2025 годах, по прогнозу, составит соответственно 50606,3 – 54696,5 рублей. В 2023 - 2025 годах ежегодные темпы прироста заработной платы прогнозируются в размере 4,5 – 5,7%.

### **3. Основные характеристики бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

В соответствии с п. 4 ст.169 БК РФ Проект решения о бюджете утверждается сроком на три года - очередной финансовый год и плановый период. Проект бюджета городского округа Зарайск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в действие с 1 января 2023 года.

В пункте 1 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики.

2023 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 4164553 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3217826 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 4164553 тыс. рублей;
- дефицит бюджета городского округа Зарайск Московской области 0 тыс. рублей.

2024 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2024 год в сумме 3913997 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 29233126 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета – 3891497 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 43479 тыс. рублей;
- профицит бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 22500 тыс. рублей.

2025 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2025 год в сумме 3165090 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2108747 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 3137840 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 84536 тыс. рублей;

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

В ходе проведения экспертизы Проекта решения о бюджете проведен анализ основных характеристик и иных показателей бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в сравнении с плановыми уточненными показателями бюджета городского округа Зарайск на 2022 год.

Сведения об основных параметрах бюджета городского округа Зарайск на 2022-2024 годы представлены в таблице.

Наименование показателя	Уточненный план на 01.10.2022 года	Ожидаемое исполнение 2022 год	Проект бюджета на 2023 год			Проект бюджета на 2024 год		Проект бюджета на 2025 год	
			План	% к плану 2022 года	% к ожидаемому 2022 года	План	% к плану 2023 года	План	% к плану 2023 года
<b>Доходы, всего:</b>	<b>3247340</b>	<b>3247342</b>	<b>4164553</b>	<b>128,2</b>	<b>128,2</b>	<b>3913997</b>	<b>94,0</b>	<b>3165090</b>	<b>76,0</b>
налоговые и неналоговые доходы	941482	941482	946727	100,6	100,6	990871	104,7	1056343	111,6
безвозмездные поступления	2305858	2305860	3217826	139,6	139,5	2923126	90,8	2108747	65,5
<b>Расходы, всего: в том числе</b>	<b>3322570</b>	<b>3207713</b>	<b>4164553</b>	<b>125,3</b>	<b>129,8</b>	<b>3891497</b>	<b>93,4</b>	<b>3137840</b>	<b>75,3</b>
условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	43479	x	84536	x
<b>Дефицит/профицит (-/+)</b>	<b>-32202</b>	<b>39629</b>	<b>0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>22500</b>	<b>x</b>	<b>27250</b>	<b>x</b>

Основные характеристики бюджета городского округа Зарайск на 2023 год относительно характеристик бюджета городского округа Зарайск на 2022 год согласно уточненного плана:

- по доходам увеличение на 28,2 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам увеличение на 0,6%, по безвозмездным поступлениям увеличение на 39,6%;

- по расходам увеличение на 25,3%.

В соответствии с Проектом решения о бюджете в 2023 году относительно ожидаемого исполнения в 2022 году, предусматривается увеличение доходной части бюджета на 28,2%, в 2024 году относительно 2023 года уменьшение на 6,0%; в 2025 году относительно 2023 года уменьшение на 24,0 %.

Согласно представленному Проекту решения о бюджете общий объем расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области запланирован в 2023 году с увеличением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2022 года на 29,8%, в 2024 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2023 года на 6,6%, в 2025 году – с уменьшением общего объема расходов по отношению к 2023 году на 24,7%.

На 2023 год бюджет городского округа Зарайск Московской области планируется сбалансированным, на 2024 год и 2025 год планируется профицит в размере 22500 тыс. рублей и 27250 тыс. рублей соответственно.

Проектом предлагается установить условно утвержденные расходы бюджета городского округа Зарайск Московской области. Согласно п. 5 ст. 184.1 БК РФ утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса, Положения о бюджетном процессе в городском округе Зарайск, в пункте 2 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить условно утверждённые расходы бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2024 год в сумме 43479 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 84536 тыс. рублей.

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

#### 4. Доходы бюджета городского округа Зарайск Московской области

По данным приложения 1 к Проекту решения о бюджете «Поступление доходов в бюджет городского округа Зарайск Московской области в 2023 - 2025 годах», доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ и приказа Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)», по кодам поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета).

Доходная часть бюджета городского округа Зарайск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в соответствии со ст. 174.1 БК РФ, прогнозом социально-экономического развития городского округа Зарайск, основными направлениями налоговой и бюджетной политики городского округа Зарайск и оценкой поступлений доходов в местный бюджет. Доходы в Проекте решения о бюджете формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах (ст. 39 БК РФ).

Проект решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов содержит все основные характеристики бюджета и показатели, предусмотренные статьей 184.1 БК РФ.

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

Бюджетная политика в сфере доходов на 2023 год и на ближайшую перспективу формировалась в соответствии с действующим бюджетным и налоговым законодательством с учётом принятых изменений и дополнений в налоговое законодательство.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить доходы бюджета городского округа Зарайск на 2023 год в размере 4164553 тыс. рублей, на 2024 год – 3913997 тыс. рублей, на 2025 год в размере 3165090 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателя	2023 год	2024 год	2025 год
1	Налоговые доходы	878359	926585	991277
2	Неналоговые доходы	68368	64286	65066
3	Безвозмездные поступления	3217826	2923126	2108747
<b>Всего:</b>		<b>4164553</b>	<b>3913997</b>	<b>3165090</b>

В составе документов и материалов к Проекту решения о бюджете представлен Реестр источников доходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 - 2025 годов, который сформирован в соответствии с Общими требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 года № 868. Предусмотренный пунктом 7 статьи 47.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации порядок формирования и ведения реестра источников доходов местных бюджетов утвержден постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 11.02.2019 года № 170/2 «Об утверждении порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области».

В соответствии с пунктом 3.1 и абзацем четвертым пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и общими требованиями к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета» распоряжением главы городского округа Зарайск Московской области от 10.11.2021 года № 391 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области, а постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 11.10.2021 года № 1597/10 утвержден Порядок внесения изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области.

Динамика и структура доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в 2021-2025 годах приведена в таблице:

Наименование доходов	2021 год			2022 год					2023 год		2024 год		2025 год	
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Поступило, тыс. рублей	Исполнение к утвержденному бюджету, %	Утвержденный план с учетом принятых изменений, тыс. рублей	Поступило за 9 месяцев 2022 года, тыс. рублей	Исполнение за 9 месяцев 2022 года к утвержденному бюджету, %	Ожидаемое исполнение за 2022 год, тыс. рублей	Ожидаемое исполнение к утвержденному бюджету, %	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к ожидаемому исполнению 2022 года	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к 2023 году	Плановые назначения, тыс. рублей	В % к 2024 году
<b>Налоговые доходы</b>	<b>820702</b>	<b>835780</b>	<b>101,8</b>	<b>857142</b>	<b>550054</b>	<b>64,2</b>	<b>853336</b>	<b>99,6</b>	<b>878359</b>	<b>102,9</b>	<b>926585</b>	<b>105,5</b>	<b>991277</b>	<b>107,0</b>
в том числе:														
Налог на доходы физических лиц	642767	653490	101,7	685683	434234	63,3	673494	98,2	673214	100,0	705541	104,8	752831	106,7
Акцизы по подакцизным товарам	43515	43587	100,2	41002	35271	86,0	48000	117,1	45563	94,9	49670	109,0	52565	105,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	50685	51286	101,2	52891	45565	86,1	56000	105,9	71943	128,5	80771	112,3	92537	114,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3309	3451	104,3	-	10	-	14	-	-	-	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	20	20	100,0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	11490	11929	103,8	11763	6678	56,8	10000	85,0	13355	133,6	14372	107,6	15494	107,8
Налог на имущество физических лиц	20301	20621	101,6	20288	4233	20,9	20288	100,0	23526	116,0	24707	105,0	25948	105,0
Земельный налог	44024	46727	106,1	40936	20344	49,7	40936	100,0	45330	110,7	45330	100,0	45330	100,0
Государственная пошлина	4591	4669	101,7	4579	3719	81,2	4604	100,5	5428	117,9	6194	114,1	6572	106,1
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>89327</b>	<b>90747</b>	<b>101,6</b>	<b>84340</b>	<b>68865</b>	<b>81,7</b>	<b>88146</b>	<b>104,5</b>	<b>68368</b>	<b>77,6</b>	<b>64286</b>	<b>94,0</b>	<b>65066</b>	<b>101,2</b>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	26587	26651	100,2	21379	14507	67,9	21379	100,0	19924	93,2	19924	100,0	19924	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских	79	74	93,7	80	9	11,3	80	100,0	-	-	-	-	-	-

округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)														
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	18945	18965	100,1	19814	14302	72,2	19814	100,0	19046	96,1	20864	109,5	21698	104,0
Средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в залог, доверительное управление	1035	1039	100,4	1200	917	76,4	1200	100,0	1127	93,9	1127	100,0	1073	95,2
Прочие поступления от использования имущества	8770	9040	103,1	9470	6701	70,8	9470	100,0	12500	132,0	12500	100,0	12500	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1566	1577	100,7	3246	2977	91,7	3246	100,0	2073	63,9	2073	100,0	2073	100,0
Доходы от оказания платных услуг	4100	4216	102,8	3000	3414	113,8	4000	133,3	800	20,0	800	100,0	800	100,0
Доходы от компенсации затрат	6535	6574	100,6	6050	6024	99,6	6120	101,2	200	3,3	200	100,0	200	100,0
Доходы от реализации имущества	6844	6848	100,1	3000	1177	39,2	1200	40,0	900	75,0	0	-	0	-
Доходы от продажи земельных участков	4843	4925	101,7	7500	10160	135,5	11000	146,7	6000	54,5	1000	16,7	1000	100,0
Плата за увеличение площади земельных	5040	5048	100,2	4500	4543	101,0	5000	111,1	1000	20,0	1000	100,0	1000	100,0

участков														
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4483	4769	106,4	4903	3957	80,7	4903	100,0	4798	97,9	4798	100,0	4798	100,0
Прочие неналоговые доходы	500	1021	204,2	198	177	89,4	198	100,0	-	-	-	-	-	-
Средства инициативного бюджетирования	-	-	-	-	-	-	536	-	-	-	-	-	-	-
<b>Итого налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>910029</b>	<b>926527</b>	<b>101,8</b>	<b>941482</b>	<b>618919</b>	<b>65,7</b>	<b>941482</b>	<b>100,0</b>	<b>946727</b>	<b>100,6</b>	<b>990871</b>	<b>104,7</b>	<b>1056343</b>	<b>106,6</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>2183846</b>	<b>2133209</b>	<b>97,7</b>	<b>2305858</b>	<b>1485881</b>	<b>64,4</b>	<b>2305860</b>	<b>100,0</b>	<b>3217826</b>	<b>139,5</b>	<b>2923126</b>	<b>90,8</b>	<b>2108747</b>	<b>72,1</b>
в том числе:														
дотации	532884	532884	100,0	675486	506614	75,0	675486	100,0	936139	138,6	770801	82,3	661628	85,8
субсидии	1048165	1013899	96,7	869232	397695	45,8	869232	100,0	1705655	196,2	1573833	92,3	869990	55,3
субвенции	623822	607462	97,4	620363	445379	71,8	620363	100,0	576032	92,9	576992	100,2	577129	100,0
Иные межбюджетные трансферты	1133	1122	99,0	144503	139917	96,8	144503	100,0	0	-	1500	-	0	-
Прочие безвозмездные поступления	231	231	100,0	620	622	100,3	622	100,3	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-22389	-22389	100,0	-4346	-4346	100,0	-4346	100,0	-	-	-	-	-	-
<b>Всего доходов</b>	<b>3093875</b>	<b>3059736</b>	<b>98,9</b>	<b>3247340</b>	<b>2104800</b>	<b>64,8</b>	<b>3247342</b>	<b>100,0</b>	<b>4164553</b>	<b>128,2</b>	<b>3913997</b>	<b>94,0</b>	<b>3165090</b>	<b>80,9</b>



Доходы бюджета городского округа Зарайск:  
на 2023 год планируются в размере 4164553 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы в сумме 878359 тыс. рублей или 21,1 % от общей суммы доходов 2023 года;
- неналоговые доходы в сумме 68368 тыс. рублей или 1,6 % от общей суммы доходов 2023 года;
- безвозмездные поступления в сумме 3217826 тыс. рублей или 77,3 % от общей суммы доходов 2023 года.

на 2024 год планируются в размере 3913997 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы в сумме 926585 тыс. рублей или 23,7 % от общей суммы доходов 2024 года;
- неналоговые доходы в сумме 64286 тыс. рублей или 1,6 % от общей суммы доходов 2024 года;
- безвозмездные поступления в сумме 2923126 тыс. рублей или 74,7 % от общей суммы доходов 2023 года.

на 2025 год планируются в размере 3165090 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы в сумме 994277 тыс. рублей или 31,3 % от общей суммы доходов 2025 года;
- неналоговые доходы в сумме 65066 тыс. рублей или 2,1 % от общей суммы доходов 2025 года;
- безвозмездные поступления в сумме 2108747 тыс. рублей или 66,6 % от общей суммы доходов 2025 года.

Запланированные доходы бюджета городского округа Зарайск на 2023 год выше бюджетных назначений бюджета городского округа Зарайск на 2022 года на 917213 тыс. рублей (темп роста 28,2 %).

На увеличение доходов городского округа Зарайск на 2023 года, по сравнению с 2022 годом, повлияло:

- увеличение налоговых доходов на 21217 тыс. рублей;
- снижение неналоговых доходов на 15972 тыс. рублей;
- увеличение безвозмездных поступлений на 911968 тыс. рублей.

В 2024 году планируется снижение доходов по сравнению с 2023 годом на 250556 тыс. рублей (6,0 % к уровню 2023 года), в 2025 году уменьшение доходов по сравнению с 2024 годом на 748907 тыс. рублей (19,1 % к уровню 2024 года).

### **Налоговые доходы**

Источниками налоговых поступлений в общем объеме доходов 2023 года, доля которых составляет 21,1%, являются:

- налог на доходы физических лиц в сумме 673214 тыс. рублей или 76,6 % в общем объеме налоговых доходов 2023 года;
- налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам, производимым на территории РФ) в сумме 45563 тыс. рублей или 5,2 % в общем объеме налоговых доходов 2023 года;
- налоги на совокупный доход в сумме 85298 тыс. рублей или 9,7 % в общем объеме налоговых доходов 2023 года;
- налог на имущество физических лиц в сумме 23526 тыс. рублей или 2,7 % в общем объеме налоговых доходов 2023 года;
- земельный налог в сумме 45330 тыс. рублей или 5,2 % в общем объеме налоговых доходов 2023 года;
- государственная пошлина в сумме 5428 тыс. рублей или 0,6 % в общем объеме налоговых доходов 2023 года.

Налоговые доходы на 2023 год прогнозируются в сумме 878359 тыс. руб. (выше ожидаемого исполнения 2022 года на 25023 тыс. рублей), 2024 год - 926585 тыс. рублей, 2025 год – 991277 тыс. рублей, в том числе:

**-налог на доходы физических лиц**

В 2023 году прогнозируется поступление налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа Зарайск Московской области в сумме 673214 тыс. руб., что на 280 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения за 2022 год.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов поступление налога планируется в размере 705541 тыс. руб. и 752831 тыс. руб. соответственно.

Прогнозируемый рост поступления налога на доходы физических лиц (2023 год – 99,96%, 2024 год – 104,8% , 2025 год – 106,7%) не соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренном прогнозом социально-экономического развития городского округа Зарайск по консервативному варианту (в 2023 году – 102,9 % к оценке 2022 года, в 2024 году - 103,4 % к прогнозу 2023 года, в 2025 году – 105,3 к прогнозу 2024 года).

Согласно пояснительной записки к Проекту решения о бюджете прогноз поступлений налога на доходы физических лиц определен в соответствии с методикой ИФНС РФ по данным налоговой отчетности за 2021 год.

Норматив зачисления налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами, работающими на основании патента и за исключением налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000000 рублей) в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно Бюджетному кодексу оставляет 15 процентов.

Норматив зачисления налога на доходы с физических лиц части суммы налога, превышающей 650000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000000 рублей в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно Бюджетному кодексу составляет – 13 процентов.

Дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа Зарайск Московской области от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Московской области в соответствии с законодательством Российской Федерации, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа Зарайск Московской области из бюджета Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (за исключением налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000000 рублей) - 85 процентов.

Дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа Зарайск Московской области от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Московской области в соответствии с законодательством Российской Федерации, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа Зарайск Московской области из бюджета Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5000000 рублей) - 74 процента.

Налог на доходы физических лиц является основным бюджетообразующим доходным источником бюджета городского округа Зарайск Московской области. В структуре налоговых доходов бюджета он составляет по прогнозу 2023 года – 76,6%, по ожидаемому исполнению 2022 г. – 78,9%. (2024 году - 76,1% и 2025 году – 75,9%).

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

Проектом бюджета на 2023 год предусмотрено поступление доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных двигателей, акцизов на

автомобильный и прямогонный бензин по нормативу 0,1524 % (согласно приложению № 2 к Проекту Закона о бюджете Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов «Нормативы отчислений в бюджеты городских округов Московской области от доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих распределению в консолидированный бюджет Московской области по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов») в сумме 45563 тыс. рублей, ожидаемое поступление в 2022 году – 48000 тыс. рублей. Средства, поступающие от указанного источника полностью направляются на создание Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области. В структуре налоговых доходов акцизы составляют по прогнозу в 2023 году – 5,2%, по ожидаемому исполнению 2022 года – 5,6%, в плановом периоде 2024 год – 5,4%, 2025 год – 5,3%.

**Налоги на совокупный доход** в 2023 году прогнозируется в сумме 85298 тыс. рублей, в том числе:

**- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения**

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

в связи с отменой с 01.01.2025 применения ставки в размере 0 процентов налогоплательщиками-индивидуальными предпринимателями, впервые зарегистрированными и осуществляющими определенные виды предпринимательской деятельности на территории городского округа на 2024 год.

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

В 2023 году прогнозируется поступление налога в бюджет городского округа Зарайск Московской области в сумме 71943 тыс. рублей, что на 15943 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2022 года. В плановом периоде 2024 и 2025 годов поступление налога прогнозируется в размере 80771 тыс. рублей и 92537 тыс. рублей соответственно.

Доля указанного налога в структуре налоговых доходов бюджета составит 8,2 % в 2023 году, по ожидаемому 2022 года 6,6% , плановый период 2024 и 2025 годы – 8,7% и 9,3% соответственно.

**-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**

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

в связи с отменой с 01.01.2024 применения ставки в размере 0 процентов налогоплательщиками, впервые зарегистрированными и осуществляющими определенные виды предпринимательской деятельности на территории городского округа на 2025 год.

Норматив отчисления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в бюджет городского округа в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ составляет 100 %. В 2023 году прогнозируется поступление налога в бюджет городского округа Зарайск Московской области в сумме 13355 тыс. рублей, что на 3355 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения 2022 года. В плановом периоде 2024 и 2025 годов поступление налога прогнозируется в размере 14372 тыс. рублей и 15494 тыс. рублей соответственно.

Доля указанного налога в структуре налоговых доходов бюджета составит 1,5% в 2023 году, по ожидаемому 2022 года - 1,2% , плановый период 2024 и 2025 годы – 1,6% ежегодно.

### **- налог на имущество физических лиц**

Расчет налога на имущество физических лиц произведен в соответствии с методикой ИФНС РФ, с применением коэффициента, учитывающего рост налоговой базы в виде кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате за предыдущие периоды в размере 1,05. Коэффициент собираемости налога учтен в размере 1,05. Коэффициент собираемости налога учтен в размере 0,95.

Проектом решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2023 год предусмотрено поступление налога на имущество физических лиц в объеме 23526 тыс. рублей. В 2024 году прогнозируется поступление налога в сумме 24707 тыс. руб., в 2025 году в сумме 25948 тыс. рублей. Норматив отчисления налога на имущество физических лиц в бюджет городского округа в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ составляет 100 %.

Доля указанного налога в структуре налоговых доходов составит 2,7% в 2023 году, по ожидаемому 2022 года - 2,4%, 2,7% в 2024 году и 2,6% в 2025 году.

### **- земельный налог**

Прогнозируемая сумма поступлений земельного налога определена в соответствии с методикой ИФНС РФ. В расчете учтен коэффициент собираемости налога в размере 0,95.

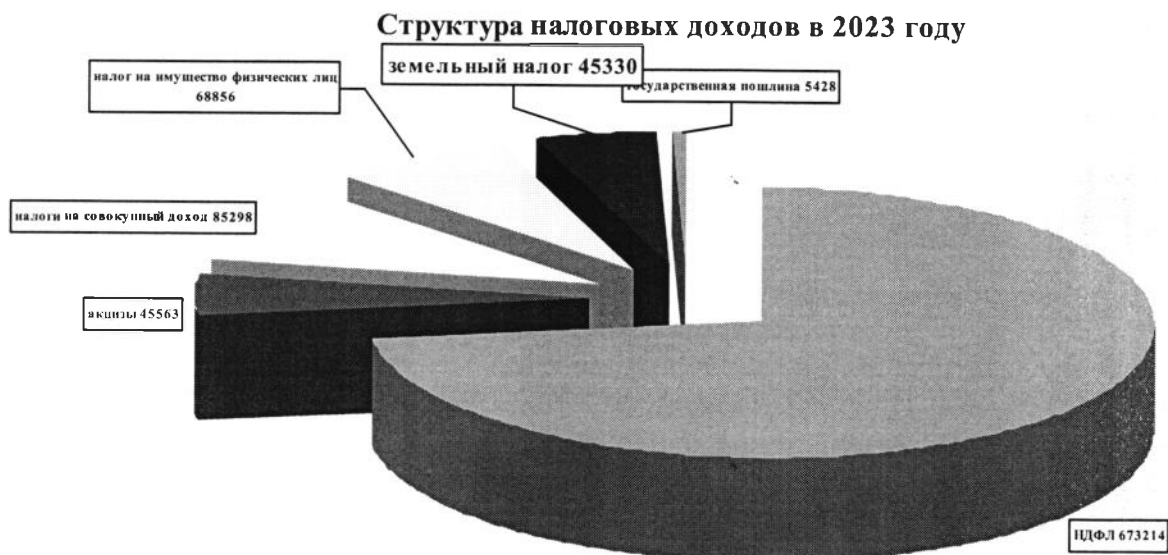
Налоговый потенциал по земельному налогу снижен на сумму льгот, предоставленных органами местного самоуправления.

Проектом решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2023 год предусмотрено поступление земельного налога в объеме 45330 тыс. рублей. В 2024 и 2025 годах прогнозируется поступление налога в сумме 45330 тыс. рублей ежегодно. Норматив отчисления земельного налога в бюджет городского округа в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ составляет 100 %.

Доля указанного налога в структуре налоговых доходов составит 5,2% в 2023 году, по ожидаемому 2022 года - 4,8%, 4,9 % в 2024 году и 2025 году – 4,6%.

### **- государственная пошлина**

Проектом решения о бюджете на 2023 год предусмотрено поступление государственной пошлины в объеме 5428 тыс. руб., что больше на 824 тыс. руб. ожидаемого поступления 2022 года. В 2024 и 2025 годах прогнозируется поступление государственной пошлины в объеме 6194 тыс. рублей и 6572 тыс. рублей соответственно. В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ государственная пошлина подлежащая зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов зачисляется в бюджет городского округа по нормативу 100 %. Доля указанного дохода в структуре налоговых доходов составит 0,6% в 2023 году, по ожидаемому 2022 года - 0,5%, 2024 и 2025 годы – 0,7% ежегодно.



### Неналоговые доходы

Источниками неналоговых поступлений в общем объеме доходов 2023 года, доля которых составляет 1,6 %, являются:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в сумме 52597 тыс. рублей или 76,9% в общем объеме неналоговых доходов 2023 года;
- доходы от платежей при пользовании природными ресурсами в сумме 2073 тыс. рублей или 3,0 % в общем объеме неналоговых доходов 2023 года;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 1000 тыс. рублей или 1,5% в общем объеме неналоговых доходов 2023 года;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 7900 тыс. рублей или 11,6 % в общем объеме неналоговых доходов 2023 года;
- доходы от уплаты штрафов, санкций и возмещения ущерба в сумме 4798 тыс. рублей или 7,0 % в общем объеме неналоговых доходов 2023 года.

Неналоговые доходы прогнозируются в сумме 68368 тыс. рублей (меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 19778 тыс. рублей) в 2023 году, 2024 году – 64286 тыс. рублей, 2025 году – 65066 тыс. рублей, в том числе:

**- ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

Прогнозируются доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков; доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления; доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну; прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, поступления планируются в сумме 52597 тыс. рублей, что на 654 тыс. рублей больше ожидаемого исполнения за 2022 год. Доля указанного

доходного источника в структуре неналоговых доходов бюджета составит 76,9%, по ожидаемому 2022 года 58,9%.

В 2024 и 2025 годах доходы от использования имущества прогнозируются в размере 54415 тыс. рублей и 55195 тыс. рублей соответственно (доля в структуре неналоговых доходов 84,6% и 84,8% соответственно).

**- платежи при пользовании природными ресурсами (плата за размещение отходов производства)**

Проектом решения о бюджете на 2023 год предусмотрено поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду (плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами, плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты, плата за размещение отходов производства и потребления) в объеме 2073 тыс. рублей, что меньше на 1173 тыс. рублей ожидаемого поступления 2022 года. Доля указанного доходного источника в структуре неналоговых доходов бюджета составит 3,0%, по ожидаемому 2022 года 3,7%.

В 2024 и 2025 годах прогнозируется поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в объеме 2073 тыс. рублей ежегодно (доля в структуре неналоговых доходов 3,2% ежегодно).

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

Проектом решения о бюджете на 2023 год предусмотрено поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в объеме 1000 тыс. рублей, что меньше на 9120 тыс. рублей ожидаемого поступления 2022 года. Доля указанного доходного источника в структуре неналоговых доходов бюджета составит 1,5%, по ожидаемому 2022 года 11,5%.

В 2024 и 2025 годах прогнозируется поступление доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в объеме 1000 тыс. рублей ежегодно (доля в структуре неналоговых доходов 1,6% и 1,5% соответственно).

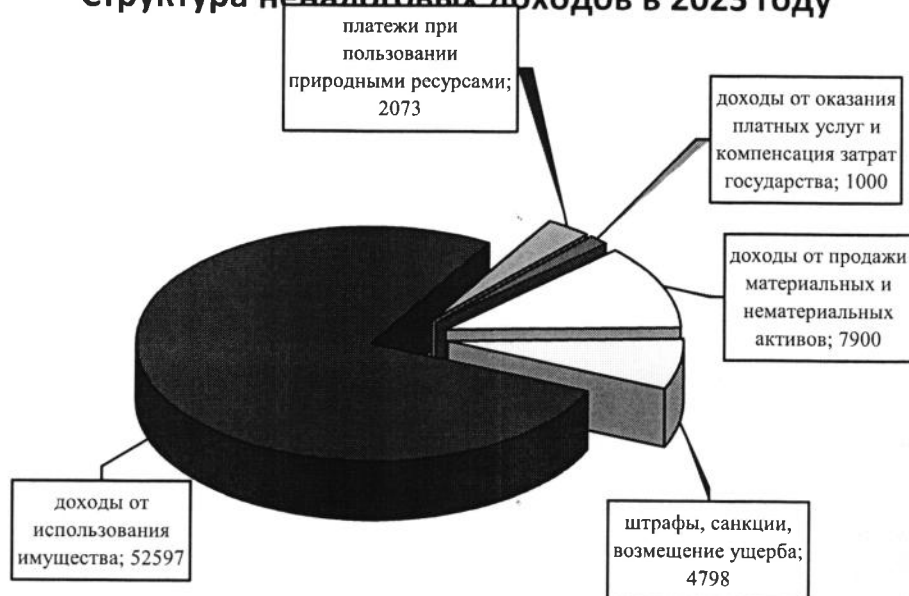
**- доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Проектом решения о бюджете на 2023 год предусмотрено поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 7900 тыс. рублей, что на 9300 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения за 2022 год. Доля в структуре неналоговых доходов в 2023 году составит 11,6%, по ожидаемому 2022 года - 19,5%. В 2024 и 2025 годах прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов в объеме 2000 тыс. рублей ежегодно (доля доходного источника в структуре неналоговых доходов - 3,1% ежегодно).

**- штрафы, санкции, возмещение ущерба**

Проектом решения о бюджете на 2023 год предусмотрено поступление доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 4798 тыс. рублей, что на 105 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения за 2022 год. Доля в структуре неналоговых доходов в 2023 году составит 7,0%, по ожидаемому 2022 года - 5,6%. В 2024 и 2025 годах прогнозируются доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба в объеме 4798 тыс. рублей ежегодно (доля доходного источника в структуре неналоговых доходов - 7,5% и 7,4% соответственно).

## Структура неналоговых доходов в 2023 году



### Безвозмездные поступления

Источниками безвозмездных поступлений в общем объеме доходов 2023 года, доля которых составляет 77,3 %, являются:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 936139 тыс. рублей;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 1705655 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 576032 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 3217826 тыс. рублей (выше ожидаемого исполнения 2022 года на 911966 тыс. рублей), 2024 год – 2923126 тыс. рублей, 2025 год – 2108747 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджету городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности, в 2023 году планируются в размере 936139 тыс. рублей. По сравнению с 2022 годом объем дотации увеличен на 260653 тыс. рублей. В плановом периоде 2024 года размер дотации составит 770801 тыс. рублей, в 2025 году - 661628 тыс. рублей;

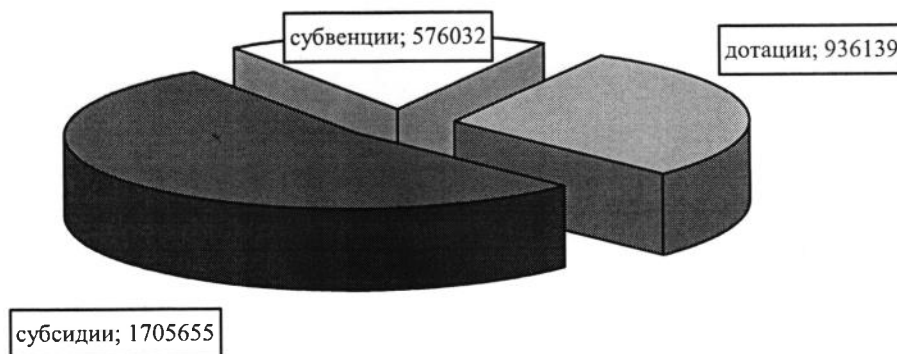
- субсидии, предоставляемые бюджету городского округа из бюджета Московской области прогнозируются в 2023 году в сумме 1705655 тыс. рублей, что на 1019423 тыс. рублей больше ожидаемого поступления за 2022 год. В 2024 и 2025 годах размер субсидии составит 1573833 и 869990 тыс. рублей соответственно.

- субвенции, предоставляемые бюджету городского округа из бюджета Московской области, на реализацию отдельных государственных полномочий Российской Федерации и Московской области прогнозируются в 2023 году в сумме 576032 тыс. рублей, что меньше ожидаемого поступления 2022 года на 44331 тыс. рублей. В 2024 и 2025 годах объем субвенций составит 576992 тыс. рублей и 577129 тыс. рублей соответственно;

- иные межбюджетные трансферты прогнозируются к поступлению в 2022 году в объеме 0 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах объем иных межбюджетных трансфертов прогнозируется в объеме 1500 тыс. рублей и 0 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений в бюджет городского округа в общем объеме доходов 2023 года составит 77,3% (ожидаемое исполнение 2022 года – 71,0%). В 2024 и 2025 годах доля безвозмездных поступлений планируется в размере 74,7% и 66,6% соответственно.

### Структура безвозмездных поступлений в 2023 году



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

Отклонения объёмов доходов, указанных в приложении 5 «Субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты, полученные из бюджета Московской области в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к Проекту решения о бюджете и объёмов соответствующих межбюджетных трансфертов, указанных в приложениях к Проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не установлены.

При этом, в ряде случаев наименование доходов, отраженных в приложении 5 «Субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты, полученные из бюджета Московской области в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к Проекту решения о бюджете не соответствуют наименованиям, отраженным в приложениях к Проекту Закона о бюджете МО.

Расхождения в наименованиях доходов, поименованных в Приложениях к Проекту решения о бюджете с наименованиями, поименованными в Приложениях к Проекту Закона о бюджете МО, отражены в таблице.

№ п/п	Наименование в Проекте решения о бюджете	Наименование в Проекте Закона о бюджете МО
<b>Субвенции</b>		
1.	Осуществление полномочий Московской области органам местного самоуправления по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований и правил пользования газом	Осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом
<b>Субсидии</b>		
1.	на оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных образовательных организаций средствами обучения и воспитания	на оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания
2.	на мероприятия проектно-сметной документации на проведение капитального ремонт муниципальных	на разработку проектно-сметной документации на проведение капитального ремонта зданий



	общеобразовательных организаций в Московской области	муниципальных общеобразовательных организаций
3.	на оснащение муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами РФ	На обеспечение оснащения муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации
4.	на проведение работ по ремонту детских оздоровительных лагерей, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области	на софинансирование мероприятий по ремонту детских оздоровительных лагерей, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области
5.	на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области	на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях
6.	на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных образовательных организациях в Московской области	на организацию питания обучающихся, получающих основное и среднее общее образование, и отдельных категорий обучающихся, получающих начальное общее образование, в муниципальных общеобразовательных организациях

## 5. Расходы бюджета городского округа Зарайск Московской области

В проекте Решения общий объем расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов планируется к утверждению: в 2023 году запланирован в сумме 4164553 тыс. рублей, что больше ожидаемого исполнения бюджета в 2022 году на 956840 тыс. рублей;

на 2024 год предусмотрен в сумме 3891497 тыс. рублей;

на 2025 год предусмотрен в сумме 3137840 тыс. рублей.

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

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

Динамика и структура расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области по разделам бюджетной классификации расходов на 2022 — 2025 годы представлена в таблице.

Наименование раздела	2022 год					2023 год			2024 год			2025 год		
	Уточненный бюджет на 01.10.2022, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов	Ожидаемое исполнение, тыс. рублей	Ожидаемое в % к общему объему расходов	Ожидаемое в % к уточненному бюджету	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов	В % к ожидаемому исполнению 2022 года	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов	В % к плану 2023 года	Плановые назначения, тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов	В % к плану 2024 году
Общегосударственные вопросы	341216	10,3	350511	10,9	102,7	278549	6,7	79,5	253571	6,5	91,0	238829	7,6	94,2
Национальная оборона	2720	0,1	2720	0,1	100,0	2958	0,1	108,8	3090	0,1	104,5	3199	0,1	103,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20139	0,6	20361	0,6	101,1	20590	0,5	101,1	21791	0,6	105,8	22691	0,7	104,1
Национальная экономика	308187	9,3	280896	8,8	91,1	578211	13,9	205,8	379483	9,8	65,6	335234	10,7	88,3
Жилищно- коммунальное хозяйство	1023175	30,8	998088	31,1	97,5	1285475	30,9	128,8	872656	22,4	67,9	1122948	35,8	128,7
Охрана окружающей природной среды	4703	0,1	2608	0,1	55,5	858	-	32,9	1059	-	123,4	1058	-	99,9
Образование	1232573	37,1	1168331	36,4	94,8	1662201	39,9	142,3	1969375	50,6	118,5	974538	31,1	49,5
Культура, кинематография	202695	6,1	197572	6,2	97,5	221101	5,3	111,9	233673	6,0	105,7	234350	7,5	100,3
Социальная политика	115703	3,5	110283	3,4	95,3	48250	1,2	43,8	43820	1,1	90,8	46357	1,5	105,8
Физическая культура и спорт	70886	2,1	75770	2,4	106,9	65560	1,5	86,5	68600	1,8	104,6	73100	2,3	106,6
Обслуживание муниципального долга	573	-	573	-	100,0	800	-	139,6	900	-	112,5	1000	-	111,1
Условно утвержденные расходы	x	x	x	x	x	x	x	x	43479	1,1	x	84536	2,7	194,4
<b>Итого расходов</b>	<b>3322570</b>	<b>100</b>	<b>3207713</b>	<b>100</b>	<b>96,5</b>	<b>4164553</b>	<b>100</b>	<b>129,8</b>	<b>3891497</b>	<b>100</b>	<b>93,4</b>	<b>3137840</b>	<b>100</b>	<b>80,6</b>

Сопоставление объёма расходов бюджета городского округа Зарайск по разделам бюджетной классификации расходов на 2023 год (4164553 тыс. рублей) с объёмами расходов бюджета городского округа Зарайск 2022 года (3207713 тыс. рублей), показало, что по сравнению с плановыми расходами бюджета городского округа Зарайск на 2022 год, Проектом решения о бюджете предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год по 7 разделам и уменьшение бюджетных ассигнований по 4 разделам.

Наибольший процент расходов бюджета на 2023 год приходится на разделы «Образование» (39,9%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (30,9%), «Национальная экономика» (13,9%).

Сведения о расходах бюджета городского округа Зарайск Московской области по разделам и подразделам классификации расходов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с ожидаемым исполнением за 2022 год и отчетом за 2021 год представлены в таблице.

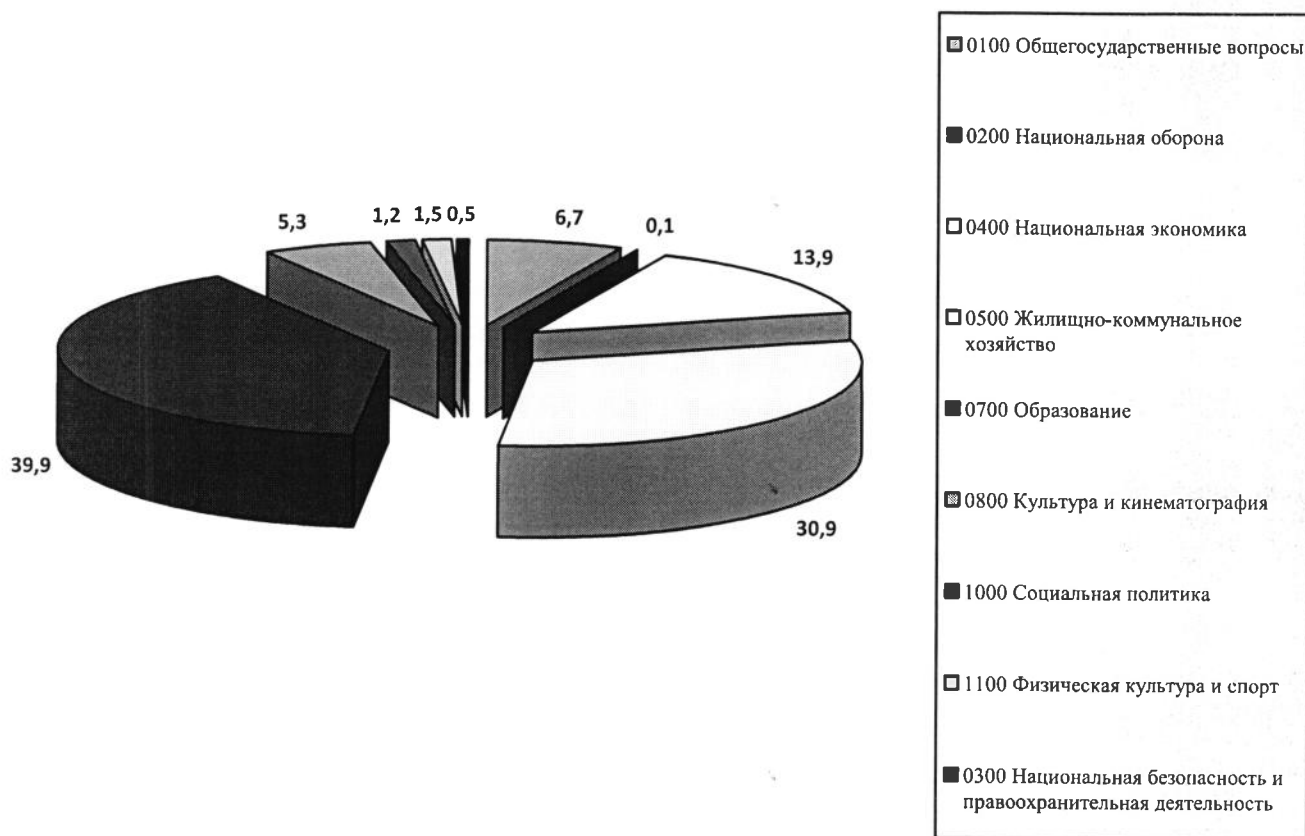
(тыс. руб.)

Наименование разделов, подразделов	Код	2021 год (отчет)	Ожидаемое исполнение 2022 года	План на 2023 год		План на 2024 год		План на 2025 год	
				проект	к ожидаемому исполнению, %	проект	к проекту 2023, %	проект	к проекту на 2024 год, %
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>343 168</b>	<b>350 511</b>	<b>278 549</b>	<b>79,5</b>	<b>253 571</b>	<b>91,0</b>	<b>238 829</b>	<b>94,2</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 865	2 310	2 486	107,6	2 486	100,0	2 486	100,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	5 808	5 939	5 572	93,8	5 572	100,0	5 572	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	100 841	105 429	95 082	90,2	85 012	89,4	75 033	88,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	36 830	38 314	35 521	92,7	36 900	103,9	33 877	91,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	-	7 030	-	-	-	-	-	-
Резервные фонды	0111	0	-	300	-	330	110,0	395	119,7

Другие общегосударственные вопросы	0113	197 824	191 489	139 588	72,9	123 271	88,3	121 526	98,6
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>2 744</b>	<b>2 720</b>	<b>2 958</b>	<b>108,8</b>	<b>3 090</b>	104,5	<b>3 199</b>	103,5
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	2 744	2 720	2 958	108,8	3 090	104,5	3 199	103,5
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>20 733</b>	<b>20 361</b>	<b>20 590</b>	<b>101,1</b>	<b>21 791</b>	105,8	<b>22 691</b>	104,1
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	-	-	50	-	50	100,0	50	100,0
Обеспечение пожарной безопасности	0310	11 639	12 304	11 796	95,9	11 997	101,7	11 997	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	9 094	8 057	8 744	108,5	9 744	111,4	10 644	109,2
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>337 030</b>	<b>280 896</b>	<b>578 211</b>	<b>205,9</b>	<b>379 483</b>	65,6	<b>335 234</b>	88,3
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	2 603	1 264	3 396	268,7	3 396	100,0	3 396	100,0
Водное хозяйство	0406	661	20 134	114 240	567,4	1 343	1,2	1 343	100,0
Транспорт	0408	70 202	59 339	81 440	137,3	83 188	102,2	84 304	101,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	248 144	184 432	369 439	200,3	279 885	75,8	234 145	83,7
Связь и информатика	0410	4 990	3 825	4 000	104,6	4 175	104,4	4 350	104,2
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	10 430	11 902	5 696	47,9	7 496	131,6	7 696	102,7
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>1 019 289</b>	<b>998 088</b>	<b>1 285 475</b>	<b>128,9</b>	<b>872 656</b>	67,9	<b>1 122 948</b>	128,7
Жилищное хозяйство	0501	18 072	17 482	12 688	72,6	12 784	100,8	12 688	99,3
Коммунальное хозяйство	0502	346 371	251 095	125 785	50,0	510 627	406,0	755 561	148,0
Благоустройство	0503	589 351	728 783	1 146 215	157,3	348 458	30,4	353 912	101,6
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	65 495	728	787	108,1	787	100,0	787	100,0
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>0600</b>	<b>5 782</b>	<b>2 608</b>	<b>858</b>	<b>32,9</b>	<b>1 059</b>	123,4	<b>1 058</b>	99,9
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их	0603	268	308	200	64,9	200	100,0	200	100,0

обитания									
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	5 514	2 300	658	28,6	859	130,6	858	99,9
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>923 418</b>	<b>1 168 331</b>	<b>1 662 201</b>	142,3	<b>1 969 375</b>	118,5	<b>974 538</b>	49,5
Дошкольное образование	0701	268 132	411 305	333 126	81,0	332 729	99,9	332 729	100,0
Общее образование	0702	481 454	576 054	1 135 531	197,1	1 473 829	129,8	497 718	33,8
Дополнительное образование детей	0703	115 792	121 599	141 119	116,0	110 408	78,2	91 669	83,0
Молодежная политика	0707	7 041	7 373	4 968	67,4	5 407	108,8	5 732	106,0
Другие вопросы в области образования	0709	50 999	52 000	47 457	91,3	47 002	99,0	46 690	99,3
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>237 179</b>	<b>197 572</b>	<b>221 101</b>	111,9	<b>233 673</b>	105,7	<b>234 350</b>	100,3
Культура	0801	227 626	188 234	210 917	112,0	223 673	106,0	225 350	100,8
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	9 553	9 338	10 184	109,1	10 000	98,2	9 000	90,0
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>105 366</b>	<b>110 283</b>	<b>48 250</b>	43,8	<b>43 820</b>	90,8	<b>46 357</b>	105,8
Пенсионное обеспечение	1001	6 291	6 532	6 587	100,8	7 400	112,3	7 900	106,8
Социальное обеспечение населения	1003	63 132	51 505		0,0		-		-
Охрана семьи и детства	1004	35 943	52 246	41 663	79,7	35 920	86,2	37 957	105,7
Другие вопросы в области социальной политики	1006				-	500	-	500	100,0
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1100</b>	<b>66 357</b>	<b>75 770</b>	<b>65 560</b>	86,5	<b>68 600</b>	104,6	<b>73 100</b>	106,6
Физическая культура	1101	64 153	69 610	63 900	91,8	66 000	103,3	70 000	106,1
Массовый спорт	1102	2 204	6 160	1 660	27,0	2 600	156,6	3 100	119,2
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>1300</b>	<b>4 376</b>	<b>573</b>	<b>800</b>	139,6	<b>900</b>	112,5	<b>1 000</b>	111,1
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	4 376	573	800	139,6	900	112,5	1 000	111,1
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>		<b>3 065 442</b>	<b>3 207 713</b>	<b>4 164 553</b>	129,8	<b>3 848 018</b>	92,4	<b>3 053 304</b>	79,3

**Структура расходов бюджета городского округа Зарайск на 2023 год представлена на диаграмме (доля в общем объеме расходов):**



Структура расходов бюджета городского округа Зарайск на 2023-2025 года по видам расходов приведена в таблице:

Вид расходов	Наименование вида расходов	2023 год		2024 год		2025 год	
		Плановые назначения тыс. рублей	В % к общему объему расходов	Плановые назначения тыс. рублей	В % к общему объему расходов	Плановые назначения тыс. рублей	В % к общему объему расходов
1	2	3	4	5	6	7	8
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	294462	7,1	264895	6,9	248753	8,1
200	Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	436060	10,5	397264	10,3	274833	9,0
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	39303	0,9	34373	0,9	36910	1,2
400	Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности	707674	17,0	1054277	27,4	777353	25,5
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	2682893	64,4	2090873	54,4	1708910	56,0
700	Обслуживание муниципального долга	800	-	900	-	1000	-
800	Иные бюджетные ассигнования	3361	0,1	5436	0,1	5545	0,2
<b>ИТОГО</b>		<b>4164553</b>	<b>100,0</b>	<b>3848018</b>	<b>100,0</b>	<b>3053304</b>	<b>100,0</b>

Анализ структуры расходов бюджета городского округа Зарайск по видам расходов показал, что основная масса расходов (2023 год - 64,4%, 2024 год – 54,4%, 2025 год – 56,0%) направлена на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидий на возмещение нормативных затрат связанных с оказанием учреждениями в соответствии с доведенными муниципальными заданиями муниципальных услуг (работ), в соответствии с абзацем 1 части 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и субсидий на иные цели не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания, в соответствии с абзацем 2 части 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 707674 тыс. рублей на 2023 год, 1054277 тыс. рублей на 2024 год, 777353 тыс. рублей на 2025 год, в том числе за счет средств бюджета Московской области. Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в 2023 году составляют 17,0% от общего объема расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области (4164553 тыс. рублей). Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов за 2022 год, 2023 год и плановый период 2024 -2025 годов, приведено в таблице.

Раздел, подраздел	Наименование	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год	
		Объем расходов тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов %	Объем расходов тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов %	Объем расходов тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов %	Объем расходов тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов %
04	Национальная экономика	-	х	5000	0,7	5000	0,5	5000	0,6
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	-	х	5000	0,7	5000	0,5	5000	0,6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	44937	26,1	75490	10,7	387911	36,8	755561	97,2
05 01	Жилищное хозяйство	6882	4,0	-	х	-	х	-	х
05 02	Коммунальное хозяйство	38055	22,1	75490	10,7	387911	36,8	755561	97,2
07	Образование	99054	57,5	610392	86,2	644574	61,1	-	х
07 02	Общее образование	99054	57,5	610392	86,2	644574	61,1	-	х
10	Социальная политика	28284	16,4	16792	2,4	16792	1,6	16792	2,2
10 04	Охрана семьи и детства	28284	16,4	16792	2,4	16792	1,6	1692	2,2
<b>ИТОГО</b>		<b>172275</b>	<b>100,0</b>	<b>707674</b>	<b>100,0</b>	<b>1054277</b>	<b>100,0</b>	<b>777353</b>	<b>100,0</b>

Наибольший процент бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты муниципальной собственности расходов бюджета в 2023-2024 годах предусмотрен по разделу «Образование», в 2025 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета, показал, что бюджетные ассигнования на бюджетные инвестиции в 2023 году (707674 тыс. рублей) по сравнению с 2022 годом (1722751 тыс. рублей) запланированы с увеличением – на 535399 тыс. рублей, или на 310,8%; в 2024 году (1054277 тыс. рублей) по сравнению с 2023 годом (707674 тыс. рублей) запланированы с увеличением на 346603 тыс. рублей, или на 49,0%; в 2025 году (777353 тыс. рублей) по сравнению с 2024 годом (1054277 тыс. рублей) запланированы с уменьшением на 276924 тыс. рублей, или на 26,3%.

Распределение бюджетных ассигнований в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в разрезе



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

Код главного распорядителя (распорядителя)	Наименование ГРБС	2023 год		2024 год		2025 год	
		Объем расходов тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов %	Объем расходов тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов %	Объем расходов тыс. рублей	Доля в общем объеме расходов %
901	Администрация городского округа Зарайск Московской области	690882	97,6	1037485	98,4	760561	97,8
902	Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Зарайск	16792	2,4	16792	1,6	16792	2,2
<b>ИТОГО</b>		<b>707674</b>	<b>100,0</b>	<b>1054277</b>	<b>100,0</b>	<b>777353</b>	<b>100,0</b>

В ходе анализа объема капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, установлено, что Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности по двум главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета городского округа Зарайск.

Структура расходов бюджета городского округа Зарайск на 2023-2025 годы в соответствии с ведомственной структурой расходов приведена в таблице:

Код главного распорядителя (распорядителя)	Наименование ГРБС	Плановые назначения 2023 год, тыс. рублей	Удельный вес в структуре расходов %	Плановые назначения 2024 год, тыс. рублей	Удельный вес в структуре расходов %	Плановые назначения 2025 год, тыс. рублей	Удельный вес в структуре расходов %
901	Администрация городского округа Зарайск Московской области	2695553	64,7	2125065	55,2	1681792	55,1
902	Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Зарайск	40367	1,0	40867	1,1	37435	1,2
908	Управление образования администрации городского округа Зарайск Московской области	1058002	25,4	1330755	34,6	980167	32,1
980	Финансовое управление администрации городского округа Зарайск Московской области	29660	0,7	30910	0,8	27877	0,9
981	Комитет по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск Московской области	329013	7,9	308084	8,0	313586	10,3
982	Контрольно-счетная палата городского округа Зарайск Московской области	6386	0,2	6765	0,2	6875	0,2
983	Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области	5572	0,1	5572	0,1	5572	0,2
<b>ИТОГО</b>		<b>4164553</b>	<b>100,0</b>	<b>3848018</b>	<b>100,0</b>	<b>3053304</b>	<b>100,0</b>

Основными главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета городского округа Зарайск на 2023-2025 годы являются: Администрация городского округа Зарайск Московской области (2023 – 64,7%, 2024 – 55,2%, 2025 – 55,1%), Управление образования администрации городского округа Зарайск Московской области (2023 - 25,4%, 2024 – 34,6%, 2025 – 32,1%), Комитет по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск Московской области (2023 – 7,9%, 2024 – 8,0%, 2025 – 10,3%).

## 6. Муниципальные программы

Одновременно с проектом решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области представлены проекты муниципальных программ.

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

На момент внесения проекта решения о бюджете городского округа Зарайск Московской области в Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области (15.11.2022) муниципальные программы не утверждены.

Бюджет городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован в рамках муниципальных программ, в 2023 года планируется финансирование по 17-ти муниципальным программам, перечень которых утвержден постановлением Главы городского округа Зарайск Московской области от 14.11.2022 года № 2045/11. Финансирование муниципальных программ «Здравоохранение» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2023 - 2025 годы, согласно представленного Проекта, не предусмотрено.

Объем финансового обеспечения реализации программных мероприятий в 2023 году - 4152570 тыс. рублей, что составляет 99,7% от общего объема расходов бюджета городского округа.

Объём расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области, предусмотренный на реализацию муниципальных программ городского округа Зарайск на 2024 год, составляет 3835626 тыс. рублей или 99,7% общих бюджетных расходов, на 2025 год составляет 3040797 тыс. рублей или 99,6% общих бюджетных расходов.

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

Данные о расходах бюджета на муниципальные программы в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов представлены в таблице.

№ п/п	Наименование программы	Объем финансирования программы в 2023 году, тыс. руб.	Удельный вес к общим программным расходам бюджета 2023 года %	Объем финансирования программы в 2024 году, тыс. руб.	Удельный вес к общим программным расходам бюджета 2024 года %	Объем финансирования программы в 2025 году, тыс. руб.	Удельный вес к общим программным расходам бюджета 2025 года %
1.	Муниципальная программа «Культура и туризм»	223592	5,4	236177	6,1	236862	7,8
2.	Муниципальная программа «Образование»	1035019	24,9	1306470	34,1	955194	31,4
3.	Муниципальная программа «Социальная защита населения»	32005	0,8	34345	0,9	34866	1,1
4.	Муниципальная программа «Спорт»	65560	1,6	68600	1,8	73100	2,4
5.	Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	10851	0,3	11193	0,3	11537	0,4
6.	Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»	115098	2,8	2402	0,1	2401	0,1
7.	Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	44996	1,1	46197	1,2	47097	1,5

8.	Муниципальная программа «Жилище»	31132	0,7	25389	0,7	27426	0,9
9.	Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»	125977	3,0	510819	13,3	755753	24,9
10.	Муниципальная программа «Предпринимательство»	200	-	2000	0,1	2200	0,1
11.	Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	233522	5,6	207561	5,4	192398	6,3
12.	Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики»	10428	0,3	11149	0,3	11583	0,4
13.	Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	418663	10,0	360199	9,4	315443	10,4
14.	Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»	44155	1,1	44916	1,1	46156	1,5
15.	Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	498	-	498	-	498	-
16.	Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»	1150482	27,7	323137	8,4	328283	10,8
17.	Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»	610392	14,7	644574	16,8	0	-
<b>ИТОГО</b>		<b>4152570</b>	<b>100,0</b>	<b>3835626</b>	<b>100,0</b>	<b>3040797</b>	<b>100,0</b>

Наибольший процент программных расходов бюджета на 2023 год приходится на программы: «Формирование современной комфортной городской среды» (27,7%), «Образование» (24,9%) «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (14,7%).

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

Рз, Пр	Наименование муниципальной программы, подпрограммы	Плановые назначения 2023 год, тыс. рублей		Отклонение проекта бюджета на 2023 год к муниципальным программам	Плановые назначения (проект бюджета) 2024 год, тыс. рублей	Плановые назначения (проект бюджета) 2025 год, тыс. рублей	Примечания
		Муниципальные программы	Проект бюджета				
1	2	3	4	5	6	7	8
	Муниципальная программа «Культура и туризм»	223592	223592	-	236177	236862	
	Подпрограмма 3 «Развитие библиотечного дела»	32573	32573	-	33673	34600	
	0801 Культура	32573	32573	-	33673	34600	
	Подпрограмма 4 «Развитие профессионального искусства»	176794	176794	-	190000	190000	

гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии»							
0801	Культура	176794	176794	-	190000	190000	
<b>Подпрограмма 5 «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры»</b>		<b>1550</b>	<b>1550</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>750</b>	
0801	Культура	1550	1550	-	0	750	
<b>Подпрограмма 8 «Обеспечивающая подпрограмма»</b>		<b>10184</b>	<b>10184</b>	<b>-</b>	<b>10000</b>	<b>9000</b>	
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	10184	10184	-	10000	9000	
<b>Подпрограмма 9 «Развитие архивного дела»</b>		<b>2491</b>	<b>2491</b>	<b>-</b>	<b>2504</b>	<b>2512</b>	
0113	Другие общегосударственные вопросы	2491	2491	-	2504	2512	
<b>Муниципальная программа «Образование»</b>		<b>1035019</b>	<b>1035019</b>	<b>-</b>	<b>1306470</b>	<b>955194</b>	<i>Муниципальная программа: 2024 год - 1303769 тыс. рублей, 2025 год - 952495 тыс. рублей</i>
<b>Подпрограмма 1 «Общее образование»</b>		<b>874903</b>	<b>874903</b>	<b>-</b>	<b>1179122</b>	<b>847585</b>	
0113	Другие общегосударственные вопросы	481	481	-	481	481	
0701	Дошкольное образование	333126	333126	-	332729	332729	
0702	Общее образование	525139	525139	-	829755	498218	
0703	Дополнительное образование детей	5377	5377	-	5377	5377	
1004	Охрана семьи и детства	10780	10780	-	10780	10780	
<b>Подпрограмма 2 «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»</b>		<b>136881</b>	<b>136881</b>	<b>-</b>	<b>105031</b>	<b>86292</b>	<i>Муниципальная программа: 2024 год - 102331 тыс. рублей, 2025 год - 83592 тыс. рублей</i>
0703	Дополнительное образование детей	135742	135742	-	105031	86292	
0709	Другие вопросы в области образования	1139	1139	-	0	0	
<b>Подпрограмма «Обеспечивающая подпрограмма»</b>		<b>23235</b>	<b>23235</b>	<b>-</b>	<b>22317</b>	<b>21317</b>	
0709	Другие вопросы в области образования	23235	23235	-	22317	21317	
<b>Муниципальная программа «Социальная защита населения»</b>		<b>32005</b>	<b>32005</b>	<b>-</b>	<b>34345</b>	<b>34866</b>	
<b>Подпрограмма 1 «Социальная поддержка граждан»</b>		<b>9598</b>	<b>9598</b>	<b>-</b>	<b>10411</b>	<b>10911</b>	
0709	Другие вопросы в области образования	3011	3011	-	3011	3011	
1001	Пенсионное обеспечение	6587	6587	-	7400	7900	
<b>Подпрограмма 2 «Развитие системы отдыха и оздоровления детей»</b>		<b>20072</b>	<b>20072</b>	<b>-</b>	<b>21072</b>	<b>21072</b>	
0709	Другие вопросы в области образования	20072	20072	-	21072	21072	
<b>Подпрограмма 5 «Обеспечивающая подпрограмма»</b>		<b>2335</b>	<b>2335</b>	<b>-</b>	<b>2362</b>	<b>2383</b>	
0104	Функционирование органов местного самоуправления	2335	2335	-	2362	2383	
<b>Подпрограмма «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	
1006	Другие вопросы в области социальной политики	-	-	-	500	500	
<b>Муниципальная программа «Спорт»</b>		<b>65560</b>	<b>65560</b>	<b>-</b>	<b>68600</b>	<b>73100</b>	
<b>Подпрограмма 1 «Развитие физической культуры и спорта»</b>		<b>65560</b>	<b>65560</b>	<b>-</b>	<b>68600</b>	<b>73100</b>	
1101	Физическая культура	63900	63900	-	66000	70000	
1102	Массовый спорт	1660	1600	-	2600	3100	
<b>Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»</b>		<b>10851</b>	<b>10851</b>	<b>-</b>	<b>11193</b>	<b>11537</b>	
<b>Подпрограмма 1 «Развитие отраслей»</b>		<b>380</b>	<b>380</b>	<b>-</b>	<b>380</b>	<b>380</b>	

сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности»							
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	380	380	-	380	380	
Подпрограмма 2 «Вовлечение в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развитие меллиорации»		4720	4720	-	4923	5135	
0503	Благоустройство	4720	4720	-	4923	5135	
Подпрограмма 3 «Комплексное развитие сельских территорий»		2735	2735	-	2874	3006	В Проект бюджета наименован ие подпрограм мы «Устойчив ые развити е сельских террито ри й», а муниципал ной програм ме «Комплек сие развити е сельских террито ри й»
0408	Обеспечение доступности торгового обслуживания в сельских населенных пунктах	2735	2735	-	2874	3006	
Подпрограмма 4 «Обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия и развитие государственной ветеринарной службы»		3016	3016	-	3016	3016	
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	3016	3016	-	3016	3016	
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда»		115098	115098	-	2402	2401	
Подпрограмма 1 «Охрана окружающей среды»		200	200	-	400	400	
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	200	200	-	200	200	
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0	0	-	200	200	
Подпрограмма 2 «Развитие водохозяйственного комплекса»		114440	114440	-	1543	1543	
0406	Водные ресурсы	114240	114240	-	1343	1343	
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	200	200	-	200	200	
Подпрограмма 4 «Развитие лесного хозяйства»		128	128	-	129	128	
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	128	128	-	129	128	
Подпрограмма 5 «Ликвидация накопленного вреда окружающей среде»		330	330	-	330	330	
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	330	330	-	330	330	
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»		44996	44996	-	46197	47097	
Подпрограмма 1 «Профилактика преступлений и иных правонарушений»		33070	33070	-	34070	34970	
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	8664	8664	-	9664	10564	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	629	629	-	629	629	
0503	Благоустройство	23777	23777	-	23777	23777	
Подпрограмма 2 «Обеспечение мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций»		40	40	-	40	40	
0310	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	40	40	-	40	40	

Подпрограмма 3 «Обеспечение мероприятий гражданской обороны на территории муниципального образования Московской области»		584	584	-	600	600	
0309	Гражданская оборона	50	50	-	50	50	
0310	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	534	534	-	550	550	
Подпрограмма 4 «Обеспечение пожарной безопасности на территории муниципального образования Московской области»		80	80	-	80	80	
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	80	80	-	80	80	
Подпрограмма 5 «Обеспечение безопасности населения на водных объектах, расположенных на территории муниципального образования Московской области»		465	465	-	650	650	
0310	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	465	465	-	650	650	
Подпрограмма 6 «Обеспечивающая подпрограмма»		10757	10757	-	10757	10757	
0310	Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	10757	10757	-	10757	10757	
<b>Муниципальная программа «Жилище»</b>		<b>31132</b>	<b>31132</b>	-	<b>25389</b>	<b>27426</b>	
Подпрограмма 1 «Создание условий для жилищного строительства»		249	249	-	249	249	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	249	249	-	249	249	
Подпрограмма 2 «Обеспечение жильем молодых семей»		14091	14091	-	8348	10385	
1004	Охрана семьи и детства	14091	14091	-	8348	10385	
Подпрограмма 3 «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»		16792	16792	-	16792	16792	
1004	Охрана семьи и детства	16792	16792	-	16792	16792	
<b>Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами»</b>		<b>125977</b>	<b>125977</b>	-	<b>510819</b>	<b>755753</b>	<b>Муниципальная программа: 2024 год - 472642 тыс. рублей, 2025 год - 755561 тыс. рублей</b>
Подпрограмма 1 «Чистая вода»		35404	35404	-	23491	258106	
0502	Коммунальное хозяйство	35404	35404	-	23491	258106	
Подпрограмма 3 «Объекты теплоснабжения, инженерные коммуникации»		90381	90381	-	487136	497455	<b>Муниципальная программа: 2024 год - 448960 тыс. рублей, 2025 год - 497455 тыс. рублей</b>
0502	Коммунальное хозяйство	90381	90381	-	487136	497455	
Подпрограмма 8 «Реализация полномочий в сфере жилищно-коммунального хозяйства»		192	192	-	192	192	
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	192	192	-	192	192	
<b>Муниципальная программа «Предпринимательство»</b>		<b>200</b>	<b>200</b>	-	<b>2000</b>	<b>2200</b>	
Подпрограмма 3 «Развитие малого и среднего предпринимательства»		100	100	-	1800	2000	
0412	Другие вопросы в области	100	100	-	1800	2000	

	национальной экономики						
<b>Подпрограмма 4 «Развитие потребительского рынка и услуг на территории муниципального образования Московской области»</b>		<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	100	100	-	200	200	
<i>Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»</i>		<i>200024</i>	<i>233522</i>	<i>33498</i>	<i>207561</i>	<i>192398</i>	<i>Муниципальная программа: 2024 год - 173563 тыс. рублей, 2025 год - 161832 тыс. рублей. Объем финансирования в паспорте муниципальной программы не равна сумме финансирования в подпрограммах</i>
<b>Подпрограмма 1 «Эффективное управление имуществом комплексом»</b>		<b>33498</b>	<b>33498</b>	<b>-</b>	<b>33998</b>	<b>30556</b>	
0113	Другие общегосударственные вопросы	23378	23378	-	23878	20446	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	120	120	-	120	120	
0501	Жилищное хозяйство	10000	10000	-	10000	10000	
<b>Подпрограмма 3 «Управление муниципальным долгом»</b>		<b>800</b>	<b>800</b>	<b>-</b>	<b>900</b>	<b>1000</b>	
1301	Обслуживание государственного и муниципального долга	800	800	-	900	1000	
<b>Подпрограмма 5 «Обеспечивающая подпрограмма»</b>		<b>199224</b>	<b>199224</b>	<b>-</b>	<b>172663</b>	<b>160832</b>	
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2486	2486	-	2486	2486	
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	90247	90247	-	80000	70000	
0106	Обеспечение деятельности финансовых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	29410	29410	-	30410	27277	
0113	Другие общегосударственные вопросы	73081	73081	-	55767	57069	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	4000	4000	-	4000	4000	
<i>Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализация молодежной политики»</i>		<i>10428</i>	<i>10428</i>	<i>-</i>	<i>11149</i>	<i>11583</i>	
<b>Подпрограмма 1 «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды»</b>		<b>2500</b>	<b>2500</b>	<b>-</b>	<b>2650</b>	<b>2650</b>	
0104	Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	2500	2500	-	2650	2650	
<b>Подпрограмма 4 «Молодежь Подмосковья»</b>		<b>400</b>	<b>400</b>	<b>-</b>	<b>400</b>	<b>400</b>	
0707	Молодежная политика	400	400	-	400	400	

<b>Подпрограмма 6 «Обеспечивающая подпрограмма»</b>		<b>7528</b>	<b>7528</b>	<b>-</b>	<b>8099</b>	<b>8533</b>
0113	Другие общегосударственные вопросы	2	2	-	2	2
0203	Мобилизационная и внебюджетная подготовка	2958	2958	-	3090	3199
0707	Молодежная политика	4568	4568	-	5007	5332
<b>Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»</b>		<b>418663</b>	<b>418663</b>	<b>-</b>	<b>360199</b>	<b>315443</b>
<b>Подпрограмма 1 «Пассажирский транспорт общего пользования»</b>		<b>78705</b>	<b>78705</b>	<b>-</b>	<b>80314</b>	<b>81298</b>
0408	Транспорт	78705	78705	-	80314	81298
<b>Подпрограмма 2 «Дороги Подмосковья»</b>		<b>339958</b>	<b>339958</b>	<b>-</b>	<b>279885</b>	<b>234145</b>
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	339958	339958	-	279885	234145
<b>Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование»</b>		<b>44155</b>	<b>44155</b>	<b>-</b>	<b>44916</b>	<b>46156</b>
<b>Подпрограмма 2 «Развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования Московской области»</b>		<b>4000</b>	<b>4000</b>	<b>-</b>	<b>4277</b>	<b>5140</b>
0410	Связь и информатика	4000	4000	-	4175	4350
0709	Другие вопросы в области образования	-	-	-	102	790
<b>Подпрограмма 3 «Обеспечивающая подпрограмма»</b>		<b>40155</b>	<b>40155</b>	<b>-</b>	<b>40639</b>	<b>41016</b>
0113	Другие общегосударственные вопросы	40155	40155	-	40639	41016
<b>Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»</b>		<b>498</b>	<b>498</b>	<b>-</b>	<b>498</b>	<b>498</b>
<b>Подпрограмма 2 «Реализация политики пространственного развития городского округа»</b>		<b>498</b>	<b>498</b>	<b>-</b>	<b>498</b>	<b>498</b>
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	498	498	-	498	498
<b>Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды»</b>		<b>1150482</b>	<b>1150482</b>	<b>-</b>	<b>323137</b>	<b>328283</b>
<b>Подпрограмма 1 «Комфортная городская среда»</b>		<b>669789</b>	<b>669789</b>	<b>-</b>	<b>8000</b>	<b>8000</b>
0503	Благоустройство	669789	669789	-	8000	8000
<b>Подпрограмма 2 «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей, в том числе в многоквартирных домах на территории Московской области»</b>		<b>480693</b>	<b>480693</b>	<b>-</b>	<b>315137</b>	<b>320283</b>
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	29481	29481	-	-	-
0501	Жилищное хозяйство	2688	2688	-	2784	2688
0503	Благоустройство	447929	447929	-	311758	317000
0505	Другие вопросы в области ЖКХ	595	595	-	595	595
<b>Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры»</b>		<b>610392</b>	<b>610392</b>	<b>-</b>	<b>644574</b>	<b>-</b>
<b>Подпрограмма 3 «Строительство (реконструкция) объектов образования»</b>		<b>610392</b>	<b>610392</b>	<b>-</b>	<b>644574</b>	<b>-</b>
0702	Общее образование	610032	610392	-	644574	-
<b>ИТОГО программные расходы</b>		<b>4119072</b>	<b>4152570</b>	<b>33498</b>	<b>3835626</b>	<b>3040797</b>

## 7. Непрограммные расходы

Непрограммные расходы бюджета составляют в общих расходах бюджета городского округа Зарайск в 2023 году 11983 тыс. рублей или 0,3 %, в 2024 году – 12392 тыс. рублей или 0,3 %, в 2025 году – 12507 тыс. рублей или 0,4 %.

Учтены расходы на материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа, Контрольно-счетной палаты, резервного фонда администрации городского округа Зарайск на предупреждение чрезвычайных ситуаций и ликвидацию последствий стихийных бедствий.



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

№ под раздела	Подразделы классификации расходов бюджета	Плановые назначения 2022 год, тыс. рублей	Плановые назначения 2023 год, тыс. рублей	Плановые назначения 2024 год, тыс. рублей
0103	«Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»	5572	5572	5572
0106	«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»	6111	6490	6600
0111	«Резервные фонды»	300	330	335
<b>Итого непрограммных расходов</b>		<b>11983</b>	<b>12392</b>	<b>12507</b>

## 8. Резервный фонд

В соответствии со ст. 81 БК РФ Проектом решения о бюджете установлен резервный фонд администрации городского округа Зарайск Московской области на 2023 год в размере 300 тыс. рублей, на 2024 год – 330 тыс. рублей, на 2025 год – 335 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов.

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

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

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

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

## 9. Дорожный фонд

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

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

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

Проектом решения о бюджете предусмотрены доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Зарайск Московской области по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и прогнозируются в 2023 году в сумме в сумме 45563 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 49670 тыс. рублей и в 2025 году в сумме 52565 тыс. рублей.

Также Проектом решения о бюджете предусмотрены поступления сумм межбюджетных трансфертов в виде субсидий из бюджета Московской области на софинансирование работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Пунктом 5 Проекта решения о бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области на 2023 год в размере 369439 тыс. рублей, на 2024 год в размере 279885 тыс. рублей, на 2025 год в размере 234145 тыс. рублей.

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

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

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

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

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

- в 2023 году с дефицитом 0 тыс. рублей (сбалансированный);
- в 2024 году с профицитом в сумме 22500 тыс. рублей;
- в 2024 году с профицитом в сумме 27250 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 20 Проекта решения о бюджете в Приложении 7 предлагается утвердить «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». При проверке соблюдения положений статьи 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа № 82н в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск Московской области, отражённых в Проекте решения о бюджете, к соответствующим кодам бюджетной классификации, нарушений не установлено.

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

- на 2023 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 36250 тыс. руб., прогнозируемый объем погашения бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (- 36250) тыс. рублей;

- на 2024 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 50000 тыс. рублей, прогнозируемый объем погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации (- 36250) тыс. рублей, тыс. рублей, объем погашения бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (- 36250) тыс. рублей;

- на 2025 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 60000 тыс. рублей, прогнозируемый объем погашения кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации (- 50000) тыс. рублей, тыс. рублей, объем погашения бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации (- 37250) тыс. рублей.

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

## **11. Долговые обязательства бюджета городского округа Зарайск Московской области**

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2024 года утверждается в размере 113000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Зарайск Московской области 0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2025 года утверждается в сумме 90500 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Зарайск Московской области 0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2026 года утверждается в размере 63250 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Зарайск Московской области 0 тыс. рублей.

Обслуживание муниципального долга Проектом решения о бюджете на 2023 год предусмотрено в объеме 800 тыс. рублей, что не превышает допустимых объемов в соответствии с требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса РФ. В 2024 и 2025 годах обслуживание муниципального долга оценено в объеме 900 тыс. рублей и 1000 тыс. рублей соответственно.

## **12. Внутренние муниципальные заимствования городского округа Зарайск Московской области**

Программа муниципальных заимствований городского округа Зарайск Московской области (далее – Программа) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждается в соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ приложением 6 к Проекту решения о бюджете.

Согласно прилагаемой Программы в 2023 году планируется привлечение денежных средств в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 36250 тыс. рублей, на погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ планируется направить 36250 тыс. рублей.

В 2024 и 2025 годах привлечение заимствований прогнозируется в размере соответственно 50000 тыс. рублей и 60000 тыс. рублей, погашение заимствований – в размере 72500 и 87250 тыс. рублей соответственно.

Структура муниципальных внутренних заимствований на 2023-2025 годы соответствует положениям статьи 103 Бюджетного кодекса РФ.

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

## **13. Муниципальные гарантии городского округа Зарайск Московской области**

Пунктом 16 Проекта решения о бюджете установлено, что в 2023-2025 годах муниципальные гарантии хозяйствующим субъектам городским округом Зарайск Московской области выдавать не планируется.

## **14. Выводы**

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

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

3. В связи с тем, что в Проекте бюджетные ассигнования распределены по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к Проекту решения о бюджете в

Контрольно-счетную палату городского округа представлено девятнадцать проектов муниципальных программ городского округа Зарайск, по двум муниципальным программам объем финансирования на 2023 и плановый период 2024-2025 годов не предусмотрен.

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

5. В соответствии с п.3 ст.173 БК РФ прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 11.10.2022 № 1820/10 «О прогнозе социально-экономического развития городского округа Зарайск Московской области на среднесрочный период 2023-2025 годов».

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

на 2023 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 4164553 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3217826 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 41645535 тыс. рублей;

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

на 2024 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 3913997 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2923126 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 389149 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 43479 тыс. рублей;

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

на 2025 год:

- общий объем доходов бюджета городского округа Зарайск Московской области в сумме 3165090 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 2108747 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 3137840 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 84536 тыс. рублей;

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

В соответствии со ст.33 БК РФ при составлении Проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов соблюдался принцип сбалансированности бюджета.

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

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

9. Доходная часть бюджета сформирована с соблюдением статей 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения от 24.05.2022 № 82н, по кодам поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям видов доходов, статьям и подстатьям классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета).

10. Налоговые доходы на 2023 год прогнозируются в сумме 878359 тыс. руб. (выше ожидаемого исполнения 2022 года на 25023 тыс. рублей), 2024 год - 926585 тыс. рублей, 2025 год – 991277 тыс. рублей.

11. Неналоговые доходы прогнозируются в сумме 68368 тыс. рублей (меньше ожидаемого исполнения 2022 года на 19778 тыс. рублей) в 2023 году, 2024 году – 64286 тыс. рублей, 2025 году – 65066 тыс. рублей.

12. Безвозмездные поступления прогнозируются в сумме 3217826 тыс. рублей (выше ожидаемого исполнения 2022 года на 911966 тыс. рублей), 2024 год – 2923126 тыс. рублей, 2025 год – 2108747 тыс. рублей.

13. Отклонения объёмов доходов, указанных в приложении 5 «Субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты, полученные из бюджета Московской области в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к Проекту решения о бюджете и объёмов соответствующих межбюджетных трансфертов, указанных в приложениях к Проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не установлены. При этом, в ряде случаев наименование доходов, отраженных в приложении 5 «Субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты, полученные из бюджета Московской области в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к Проекту решения о бюджете не соответствуют наименованиям, отраженным в приложениях к Проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

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

15. Наибольший процент расходов бюджета на 2023 год приходится на разделы «Образование» (39,9%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (30,9%), «Национальная экономика» (13,9%).

16. Основными главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета городского округа Зарайск на 2023-2025 годы являются: Администрация городского округа Зарайск Московской области (2023 – 64,7%, 2024 – 55,2%, 2025 – 55,1%), Управление образования администрации городского округа Зарайск Московской области (2023 – 25,4%, 2024 – 34,6%, 2025 – 32,1%), Комитет по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск Московской области (2023 – 7,9%, 2024 – 8,0%, 2025 – 10,3%).

17. Проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в сумме 707674 тыс. рублей на 2023 год, 1054277 тыс. рублей на 2024 год, 777353 тыс. рублей на 2025 год, в том числе за счет средств бюджета Московской области. Бюджетные ассигнования на бюджетные инвестиции в 2023 году (707674 тыс. рублей) по сравнению с 2022 годом (1722751 тыс. рублей) запланированы с увеличением – на 535399 тыс. рублей, или на 310,8%; в 2024 году (1054277 тыс. рублей) по сравнению с 2023 годом (707674 тыс. рублей) запланированы с увеличением на 346603 тыс. рублей, или на 49,0%; в 2025 году (777353 тыс. рублей) по сравнению с 2024 годом (1054277 тыс. рублей) запланированы с уменьшением на 276924 тыс. рублей, или на 26,3%.

18. Бюджет городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован в рамках муниципальных программ, в 2023 года планируется финансирование по 17-ти муниципальным программам, перечень которых утвержден постановлением Главы городского округа Зарайск Московской области от 14.11.2022 года № 2045/11. Финансирование муниципальных программ «Здравоохранение» и «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» на 2023 - 2025 годы, согласно представленного Проекта, не предусмотрено.

19. Объем финансового обеспечения реализации программных мероприятий в 2023 году – 4152570 тыс. рублей, что составляет 99,7% от общего объема расходов бюджета городского округа. Объем расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области, предусмотренный на реализацию муниципальных программ городского округа Зарайск на 2024 год, составляет 3835626 тыс. рублей или 99,7% общих бюджетных расходов, на 2025 год составляет 3040797 тыс. рублей или 99,6% общих бюджетных расходов.

20. Наибольший процент программных расходов бюджета на 2023 год приходится на программы: «Формирование современной комфортной городской среды» (27,7%), «Образование» (24,9%) «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (14,7%).

21. Непрограммные расходы бюджета составляют в общих расходах бюджета городского округа Зарайск в 2023 году 11983 тыс. рублей или 0,3 %, в 2024 году – 12392 тыс. рублей или 0,3 %, в 2025 году – 12507 тыс. рублей или 0,4 %.

22. В соответствии со ст. 81 БК РФ Проектом решения о бюджете установлен резервный фонд администрации городского округа Зарайск Московской области на 2023 год в размере 300 тыс. рублей, на 2024 год – 330 тыс. рублей, на 2025 год – 335 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов.

23. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Зарайск Московской области утверждается в объеме: на 2023 год в размере 369439 тыс. рублей, на 2024 год в размере 279885 тыс. рублей, на 2025 год в размере 234145 тыс. рублей, что соответствует требованиям п. 5 ст. 179.4 БК РФ.

24. Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2024 года утверждается в размере 113000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Зарайск Московской области 0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2025 года утверждается в сумме 90500 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Зарайск Московской области 0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Зарайск Московской области по состоянию на 01.01.2026 года утверждается в размере 63250 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа Зарайск Московской области 0 тыс. рублей.

25. В 2023 году планируется привлечение денежных средств в виде кредитов от кредитных организаций в сумме 36250 тыс. рублей, на погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ планируется направить 36250 тыс. рублей.

В 2024 и 2025 годах привлечение заимствований прогнозируется в размере соответственно 50000 тыс. рублей и 60000 тыс. рублей, погашение заимствований – в размере 72500 и 87250 тыс. рублей соответственно. Предельный объем заимствований соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

26. Обслуживание муниципального долга на 2023 год предусмотрено в объеме 800 тыс. рублей, что не превышает допустимых объемов в соответствии с требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса РФ. В 2024 и 2025 годах обслуживание муниципального долга оценено в объеме 900 тыс. рублей и 1000 тыс. рублей соответственно, что не превышает допустимых объемов в соответствии с требованиями статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

27. В 2023-2025 годах муниципальные гарантии хозяйствующим субъектам городским округом Зарайск Московской области выдавать не планируется.

## 15. Предложения

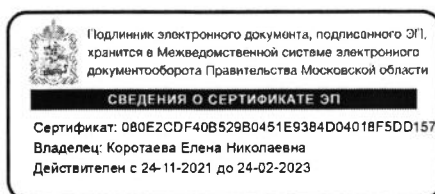
1. Рассмотреть настоящее Заключение;
2. При исполнении бюджета обеспечить целевое и эффективное расходование средств бюджета городского округа Зарайск;
3. Привести в соответствие наименование доходов, отраженных в приложении 5 «Субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты, полученные из бюджета Московской области в бюджет городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к Проекту решения о бюджете с наименованиями, отраженным в приложениях к Проекту Закона о бюджете Московской области;
4. В соответствии со ст. 179 БК РФ привести муниципальные программы в соответствии с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;

5. Внести изменения в Проект решения о бюджете с учетом предложений Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области.

Контрольно-счетная палата городского округа Зарайск Московской области отмечает, что представленный проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в целом соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, регулирующим организацию бюджетного процесса и с учетом замечаний и предложений Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области может быть принят к рассмотрению.

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

Председатель Контрольно-счетной палаты  
городского округа Зарайск  
Московской области



Е.Н.Коротаева